

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

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

## SOMMARIO

NOTA SUGLI AUTORI.....	V
PRESENTAZIONE.....	IX

## Parte Prima

## PREVIDENZA

## Capitolo 1

INQUADRAMENTO CONTRIBUTIVO E ASSICURATIVO  
DEL DATORE DI LAVORO

1.1. Tutela costituzionale.....	3
1.2. Iscrizione alle Gestioni INPS.....	4
1.3. Classificazione previdenziale.....	6
1.3.1. Codice statistico contributivo.....	9
1.3.2. Unità produttiva e unità operativa.....	10
1.3.3. Modifiche e variazioni.....	11
1.3.4. Attività plurime.....	12
1.3.5. Attività ausiliarie.....	13
1.3.6. Casi particolari.....	14
1.3.7. Procedura di reinquadramento.....	16
1.3.8. Contratto collettivo applicabile ai fini previdenziali.....	17
1.4. Ruolo dell'INAIL.....	18
1.5. Denuncia di attività.....	18
1.5.1. Lavori a carattere temporaneo.....	20
1.5.2. Accentramento delle posizioni assicurative.....	20
1.5.3. Variazione e cessazione dell'attività.....	20
1.6. Classificazione delle lavorazioni.....	21

## Capitolo 2

CONTRIBUTI E GESTIONI PREVIDENZIALI  
OBBLIGATORIE E COMPLEMENTARI

2.1. Oneri contributivi.....	25
2.1.1. Minimali di retribuzione.....	25
2.1.2. Retribuzione contrattuale inferiore al minimale.....	27
2.1.3. Massimale di retribuzione.....	27
2.1.4. Retribuzione minima nel settore edile.....	28
2.2. Normali contributi dovuti all'INPS.....	29
2.2.1. Fondo pensioni lavoratori dipendenti.....	29
2.2.2. Assicurazione contro la disoccupazione. NASpI.....	30
2.2.3. Cassa assegni familiari.....	31
2.2.4. Cassa integrazione guadagni ordinaria.....	31

## Sommario

---

2.2.5.	Cassa integrazione guadagni straordinaria .....	33
2.2.6.	Contributi per prestazioni economiche di malattia e maternità .....	33
2.3.	Contributi speciali e riduzioni contributive .....	34
2.3.1.	Contributi per gli apprendisti .....	34
2.3.2.	Riduzioni ed esoneri parziali contributivi in agricoltura .....	36
2.3.3.	Contributi calcolati su imponibili particolari .....	37
2.3.3.1.	Contributo di solidarietà su previdenza integrativa .....	37
2.3.3.2.	Contributo addizionale CIGO e CIGS .....	38
2.4.	Versamento contributivo e UniEmens .....	39
2.4.1.	Modello F24 .....	39
2.4.2.	Procedura UniEmens .....	39
2.5.	Altri Istituti previdenziali regolamentati legislativamente .....	40
2.5.1.	Istituto nazionale di previdenza dei giornalisti italiani «Giovanni Amendola» (INPGI) .....	41
2.6.	Prescrizione dei contributi .....	41
2.7.	Prestazioni .....	42
2.8.	Altre forme previdenziali di origine legislativa .....	42
2.8.1.	Garanzia del TFR .....	42
2.8.2.	Garanzia dei crediti di lavoro .....	43
2.8.3.	Garanzia della contribuzione previdenziale .....	44
2.8.4.	Garanzia della previdenza complementare .....	44
2.9.	Forme integrative di origine contrattuale .....	44
2.10.	Regolarità contributiva e DURC .....	45

### Capitolo 3

#### ASSICURAZIONE OBBLIGATORIA CONTRO INFORTUNI E MALATTIE PROFESSIONALI

3.1.	Tasso di premio .....	51
3.2.	Retribuzione imponibile ai fini INAIL .....	52
3.3.	Determinazione del premio .....	53
3.4.	Retribuzioni presunte (autoliquidazione) .....	54
3.5.	Premi speciali unitari .....	55
3.6.	Autoliquidazione e versamento del premio .....	55
3.7.	Rateazione del premio .....	56
3.8.	Denuncia delle retribuzioni .....	57

### Capitolo 4

#### AMMORTIZZATORI SOCIALI IN COSTANZA DI RAPPORTO DI LAVORO

4.1.	Integrazioni salariali .....	59
4.2.	Lavoratori beneficiari .....	61
4.3.	Misura del trattamento .....	62
4.4.	Durata .....	64
4.5.	Contribuzione addizionale .....	65
4.6.	Contributi figurativi e pensione .....	67

4.7. Pagamento e rimborso.....	68
4.8. Compatibilità con lo svolgimento di attività lavorativa.....	69
4.9. Integrazioni salariali ordinarie.....	70
4.9.1. Gestione e ambito di applicazione.....	70
4.9.2. Causali e durata del trattamento.....	71
4.9.3. Procedura di intervento.....	72
4.9.3.1. Presentazione della domanda.....	73
4.9.3.2. Concessione del trattamento.....	74
4.9.3.3. Ripresa dell'attività lavorativa.....	75
4.9.4. Causali di ricorso alle integrazioni salariali ordinarie.....	76
4.10. Integrazione salariale nelle imprese agricole.....	81
4.10.1. Beneficiari delle prestazioni.....	81
4.10.2. Condizioni per la fruizione della prestazione.....	82
4.10.3. Oneri a carico del datore di lavoro.....	83
4.10.4. Misura della prestazione.....	83
4.10.5. Periodi durante i quali non compete la prestazione.....	84
4.10.6. Durata della prestazione.....	85
4.10.7. Richiesta di intervento.....	85
4.10.8. Organo competente a decidere e ricorsi.....	85
4.10.9. Pagamento del trattamento.....	86
4.11. Integrazioni salariali straordinarie.....	86
4.11.1. Gestione e ambito di applicazione.....	87
4.11.1.1. Campo di applicazione.....	87
4.11.1.2. Causali di intervento straordinario.....	89
4.11.2. Cause di integrazione salariale straordinaria.....	91
4.11.2.1. Riorganizzazione.....	91
4.11.2.2. Crisi aziendale.....	93
4.11.2.3. Contratti di solidarietà.....	97
4.11.3. Proroga in deroga ai limiti di durata.....	98
4.11.4. Durata.....	102
4.11.5. Accordo di transizione occupazionale.....	103
4.11.6. Contribuzione ordinaria.....	104
4.11.7. Procedura.....	104
4.11.7.1. Consultazione sindacale.....	104
4.11.7.2. Procedimento.....	106
4.11.8. Condizionalità e formazione.....	110
4.12. Contratti di solidarietà.....	111
4.12.1. Contratti di solidarietà difensiva.....	112
4.12.1.1. Contratto collettivo aziendale.....	113
4.12.1.2. Riduzione orario lavorativo per evitare licenziamenti.....	113
4.12.1.3. Trattamento retributivo e TFR.....	114
4.12.1.4. Temporanee esigenze di maggior lavoro.....	115
4.12.1.5. Durata.....	115
4.12.1.6. Agevolazione contributiva.....	115
4.12.2. Contratti di solidarietà espansiva.....	116
4.12.2.1. Contratto collettivo.....	116
4.12.2.2. Riduzione orario lavorativo per nuove assunzioni.....	117

## Sommario

4.12.2.3.	Agevolazione contributiva.....	117
4.12.2.4.	Equilibrio di genere.....	118
4.12.2.5.	Part-time e accesso agevolato alla pensione.....	118
4.12.2.6.	Obbligo di deposito e vigilanza.....	119
4.12.2.7.	Calcolo del personale.....	119
4.12.3.	Trasformazione da difensivi ad espansivi.....	119
4.12.4.	Contratto di espansione.....	121
4.13.	Fondi di solidarietà.....	123
4.13.1.	Fondi di solidarietà bilaterali.....	123
4.13.2.	Fondi di solidarietà bilaterali alternativi.....	126
4.13.3.	Fondo di solidarietà residuale.....	129
4.13.4.	Fondo di integrazione salariale.....	129
4.13.5.	Prestazioni erogate dai Fondi.....	133
4.13.5.1.	Assegno ordinario (fino al 31 dicembre 2021).....	134
4.13.5.2.	Assegno di integrazione salariale (dal 1° gennaio 2022).....	134
4.13.5.3.	Assegno di solidarietà (fino al 31 dicembre 2021) ...	135
4.13.5.4.	Prestazioni ulteriori.....	136
4.13.6.	Contributi di finanziamento ed equilibrio di bilancio.....	136
4.13.7.	Norme generali per i Fondi.....	137
4.13.8.	Fondo territoriale intersettoriale di Trento e Bolzano e altri Fondi di solidarietà.....	138
4.13.9.	Disposizioni in materia di rilascio del documento unico di regolarità contributiva (DURC).....	140
4.14.	Ammortizzatori in deroga.....	140
4.15.	Integrazioni salariali nelle aree di crisi complessa.....	141
4.16.	Sostegno al reddito nei <i>call center</i> .....	144
4.17.	Casi di rilevante interesse strategico.....	145
4.18.	CIGS in deroga per eccezionali cause di crisi aziendale e riorganizzazione (D.L. n. 48/2023).....	146
4.19.	Ammortizzatore unico emergenziale (D.L. n. 61/2023).....	146

## Capitolo 5

### AMMORTIZZATORI IN CASO DI DISOCCUPAZIONE

5.1.	Sistema degli ammortizzatori in caso di disoccupazione.....	149
5.2.	NASpI.....	150
5.2.1.	Destinatari.....	150
5.2.2.	Requisiti.....	152
5.2.3.	Calcolo e misura dell'indennità.....	153
5.2.4.	Durata.....	154
5.2.5.	Domanda.....	155
5.2.6.	Decorrenza.....	156
5.2.7.	Condizionalità.....	157
5.2.8.	Autoimprenditorialità.....	157
5.2.9.	Compatibilità con il lavoro subordinato.....	158
5.2.10.	Compatibilità con lavoro autonomo o attività di impresa.....	160

5.2.11.	Decadenza .....	160
5.2.12.	Contribuzione figurativa.....	161
5.2.13.	Regime fiscale.....	162
5.2.14.	Ricorsi avverso diniego da parte dell'INPS.....	162
5.2.15.	Rinvio normativo, finanziamento e incentivo.....	162
	5.2.15.1. Contributo ordinario .....	163
	5.2.15.2. Contributo addizionale.....	163
5.2.16.	<i>Ticket</i> per l'interruzione dei rapporti a tempo indeterminato.....	164
5.2.17.	Incentivo per la ricollocazione lavorativa .....	164
5.3.	DIS-COLL.....	164
	5.3.1. Destinatari .....	165
	5.3.2. Requisiti.....	166
	5.3.3. Calcolo e misura.....	167
	5.3.4. Durata.....	168
	5.3.5. Domanda.....	168
	5.3.6. Decorrenza.....	169
	5.3.7. Condizionalità.....	169
	5.3.8. Compatibilità con lavoro subordinato e autonomo.....	170
	5.3.9. Decadenza .....	171
	5.3.10. Regime fiscale.....	171
	5.3.11. Ricorsi.....	171
	5.3.12. ISCRO.....	172
5.4.	«Garanzia di occupabilità dei lavoratori» (GOL).....	173
5.5.	Reddito di cittadinanza.....	173
5.6.	Assegno di inclusione.....	179
	5.6.1 Soggetti Beneficiari.....	179
	5.6.2 Misura e durata del beneficio economico.....	181
	5.6.3 Modalità di richiesta ed erogazione del beneficio .....	182
	5.6.4 Incentivi per l'assunzione dei percettori AdI e vigilanza.....	183
5.7.	Supporto per la formazione e il lavoro.....	183

## Parte Seconda

### FISCO

#### Capitolo 6

##### LAVORO E FISCO

6.1.	Fisco e rapporto di lavoro.....	187
6.2.	Fondamenti normativi del diritto tributario.....	187
6.3.	Classificazione dei tributi.....	189
	6.3.1. Tipologie di imposte.....	191
	6.3.1.1. Imposte dirette e imposte indirette.....	191
	6.3.2. Imposte proporzionali e imposte progressive .....	191
	6.3.2.1. Imposte personali e imposte reali.....	192
6.4.	Statuto del contribuente .....	192
6.5.	Efficacia della legge tributaria nel tempo e nello spazio .....	195
6.6.	Garante del contribuente.....	196

## Sommario

---

6.7. Abuso del diritto.....	197
-----------------------------	-----

### Capitolo 7

#### IRPEF

7.1. Introduzione .....	201
7.2. IRPEF - Imposta sul reddito delle persone fisiche .....	201
7.3. Calcolo dell'IRPEF .....	205
7.3.1. Tassazione ordinaria .....	205
7.3.1.1. Aliquote d'imposta e scaglioni di reddito .....	208
7.3.1.2. Determinazione dell'imposta netta .....	209
7.3.1.3. Detrazioni per familiari a carico .....	209
7.3.1.4. Detrazioni d'imposta per redditi da lavoro e altre tipologie reddituali dal 2022.....	211
7.3.1.5. Detrazioni per oneri.....	214
7.3.1.6. Detrazioni per contratti di locazione.....	214
7.3.1.7. Detrazioni per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici..	215
7.3.1.8. Dichiarazione dei redditi .....	216
7.3.2. Tassazione separata .....	217
7.3.3. Trattamento fiscale degli arretrati .....	218
7.3.4. Trattamento fiscale del TFR .....	219
7.3.4.1. Determinazione aliquota applicabile .....	220
7.3.4.2. TFR eccedente euro 1 milione.....	221
7.3.4.3. Disciplina fiscale degli incentivi per l'esodo anticipato dal lavoro .....	222
7.3.4.4. Tassazione rivalutazione TFR .....	222
7.4. Tipologie di redditi.....	222
7.4.1. Redditi fondiari (artt. 25-43 TUIR) .....	222
7.4.1.2. Cedolare secca.....	225
7.4.2. Redditi di capitale (artt. 44-48 TUIR).....	226
7.4.3. Redditi di lavoro dipendente (artt. 49-52 TUIR).....	227
7.4.4. Redditi di lavoro autonomo (artt. 53-54 TUIR).....	230
7.4.4.1. Componenti positivi di reddito.....	230
7.4.4.2. Componenti negativi di reddito .....	231
7.4.4.3. Condizioni per la deducibilità delle spese.....	232
7.4.4.4. Limiti alla deducibilità delle spese.....	232
7.4.4.5. Beni strumentali .....	232
7.4.4.6. Calcolo dei redditi assimilati .....	233
7.4.5. Redditi di impresa (artt. 55-66 TUIR) .....	233
7.4.5.1. Individuazione degli elementi contabili e dei beni d'impresa .....	236
7.4.5.2. Determinazione del reddito per le imprese in contabilità semplificata.....	236
7.4.5.3. Perdite d'impresa.....	237
7.4.6. Disposizioni comuni per Redditi d'impresa e Redditi di lavoro autonomo .....	237

7.4.6.1.	Nuovo Regime forfettario dal 1° gennaio 2023 .....	237
7.4.6.2.	Requisiti di accesso.....	237
7.4.6.3.	Ulteriori cause di esclusione dal regime.....	238
7.4.6.4.	Disapplicazione per legge.....	240
7.4.6.5.	Reddito e tassazione.....	240
7.4.6.6.	Vantaggi per le nuove attività (start-up) .....	240
7.4.6.7.	Semplificazioni e adempimenti ai fini IVA .....	241
7.4.6.8.	Semplificazioni e adempimenti ai fini delle imposte sui redditi .....	242
7.4.6.9.	Nuova “Flat-tax” incrementale .....	243
7.4.7.	Redditi diversi (artt. 67-71 TUIR).....	244
7.4.8.	Addizionali regionali e comunali all’IRPEF.....	245
7.4.8.1.	Addizionale regionale .....	245
7.4.8.2.	Addizionale comunale .....	246
7.4.9.	Cuneo fiscale.....	247
7.4.9.1.	Ambito di applicazione .....	247
7.4.9.2.	Trattamento integrativo .....	248
7.4.9.3.	Sostituti d’imposta e relativi adempimenti .....	249
7.4.10.	Esonero parziale dei contributi previdenziali a carico dei lavoratori dipendenti.....	251
7.5.	Modalità e termini di presentazione.....	251

## **Capitolo 8**

### IRES

8.1.	IRES - Imposta sul reddito della società.....	253
8.2.	Determinazione del reddito IRES.....	254
8.3.	Elementi positivi del reddito IRES.....	256
8.4.	Elementi negativi del reddito IRES.....	258
8.5.	Ripporto delle perdite.....	258
8.6.	Imposte sul reddito degli enti non commerciali .....	259
8.7.	Opzione per la trasparenza fiscale .....	260
8.8.	Opzione per il consolidato nazionale.....	260
8.9.	Opzione per il consolidato mondiale.....	261
8.10.	Disposizioni comuni a IRES e IRPEF .....	261
8.10.1.	Stabile organizzazione.....	261
8.10.2.	Credito d’imposta per i redditi prodotti all’estero.....	262
8.10.3.	Operazioni straordinarie.....	262
8.10.3.1.	Trasformazione.....	263
8.10.3.2.	Fusione .....	265
8.10.3.3.	Scissione .....	265
8.10.3.4.	Conferimento di partecipazioni e d’azienda in società.....	266
8.10.3.5.	Liquidazione .....	266
8.10.3.6.	Fallimento e liquidazione coatta amministrativa.....	267



**Capitolo 9**

IVA

9.1.	Caratteristiche dell'IVA.....	269
9.2.	Presupposti dell'IVA.....	270
9.2.1.	Presupposto oggettivo (artt. 2, 2-bis e 3, D.P.R. n. 633/1972).....	270
9.2.2.	Presupposto soggettivo (artt. 4, 5 e 67, D.P.R. n. 633/1972).....	270
9.2.3.	Soggetti passivi.....	271
9.2.4.	Territorialità (art. 7, D.P.R. n. 633/1972).....	272
9.2.5.	Esportazioni (art. 8, D.P.R. n. 633/1972).....	273
9.2.5.1.	Triangolazioni.....	274
9.2.5.2.	Esportatori abituali e dichiarazione di intento.....	275
9.2.6.	Cessioni e acquisti intracomunitari.....	276
9.2.6.1.	Territorialità delle operazioni intracomunitarie.....	277
9.2.6.2.	Fatturazione per cessioni e acquisti intracomunitari.....	277
9.3.	Classificazione delle operazioni.....	278
9.3.1.	Operazioni imponibili.....	278
9.3.2.	Operazioni esenti.....	278
9.3.3.	Operazioni non imponibili.....	279
9.3.4.	Operazioni non soggette.....	279
9.4.	Determinazione dell'imposta.....	279
9.4.1.	Momento impositivo ed esigibilità dell'imposta.....	279
9.4.2.	IVA per cassa.....	280
9.4.2.1.	Presupposti per l'applicazione della liquidazione IVA per cassa.....	280
9.4.2.2.	Operazioni attive escluse dalla liquidazione dell'IVA secondo la contabilità di cassa.....	281
9.4.2.3.	Operazioni passive escluse dal differimento del diritto alla detrazione.....	281
9.4.2.4.	Esercizio dell'opzione.....	281
9.4.2.5.	Termine dell'opzione.....	282
9.4.3.	Base imponibile.....	282
9.4.4.	Aliquota.....	282
9.4.5.	Rivalsa e detrazioni.....	283
9.5.	Regimi contabili.....	284
9.5.1.	Adempimenti contabili in caso di fallimento.....	286
9.6.	Obblighi del contribuente.....	286
9.6.1.	Emissione del documento di accompagnamento.....	286
9.6.2.	Emissione della fattura.....	287
9.6.2.1.	Fattura semplificata.....	289
9.6.3.	Fatturazione elettronica.....	289
9.6.4.	Registrazione dei documenti.....	290
9.6.4.1.	Registro delle fatture emesse.....	290
9.6.4.2.	Registro dei corrispettivi.....	291
9.6.4.3.	Altre tipologie di registri.....	291
9.6.4.4.	Registro degli acquisti.....	291
9.6.4.5.	Altre tipologie di registri.....	292

9.6.5.	Liquidazione dell'imposta.....	292
9.6.6.	Versamento dell'imposta.....	293
9.6.7.	Adempimenti dichiarativi.....	294
9.7.	Disposizioni generali.....	295
9.7.1.	Attribuzione di partita IVA.....	295
9.7.2.	Soggetti non residenti.....	295
9.7.3.	Disposizioni relative a particolari settori.....	295
9.7.4.	Disposizioni relative a regimi opzionali per vendite a distanza.....	296
9.7.5.	Compensazione crediti IVA.....	296
9.7.6.	Rimborsi annuali e infra-annuali.....	297
9.7.7.	<i>Reverse charge</i> - Inversione contabile.....	298
9.7.8.	Operazioni effettuate nei confronti di Enti pubblici ( <i>c.d.</i> "split payment").....	298

## **Capitolo 10**

### IRAP

10.1.	IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive.....	299
10.2.	Determinazione della base imponibile IRAP.....	300
10.3.	Autonoma organizzazione ai fini IRAP.....	303
10.4.	IRAP parziale deducibilità forfettaria.....	303

## **Capitolo 11**

### NATURA E FUNZIONI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA

11.1.	Introduzione.....	305
11.2.	Soggetti interessati.....	306
11.2.1.	Sostituto d'imposta.....	306
11.2.2.	Responsabile d'imposta.....	306
11.2.3.	Contribuente.....	307
11.2.4.	Intermediario.....	307
11.3.	Soggettività tributaria.....	307
11.3.1.	Sostituto di imposta e responsabile di imposta.....	307
11.3.1.1.	Sostituto di imposta e contribuente forfettario.....	309
11.3.1.2.	Pignoramento presso terzi.....	309
11.3.2.	Ritenuta alla fonte.....	309
11.3.2.1.	Ritenute alla fonte a titolo d'acconto.....	310
11.3.2.2.	Ritenute alla fonte a titolo d'imposta.....	310
11.3.3.	Obbligo di rivalsa.....	310
11.4.	Ipotesi di sostituzione tributaria.....	310
11.4.1.	Sostituzione tributaria con ritenuta di rivalsa facoltativa.....	310
11.4.2.	Sostituzione tributaria con ritenuta di rivalsa obbligatoria.....	311
11.4.3.	Sostituzione tributaria parziale con rivalsa obbligatoria.....	311
11.5.	Rapporto tra il soggetto passivo dell'obbligazione tributaria e lo Stato.....	312
11.6.	Rapporto tra il soggetto obbligato alla ritenuta e lo Stato.....	312
11.7.	Sostituto d'imposta e azione di accertamento.....	313
11.8.	Sanzioni a carico del sostituto d'imposta.....	314

## Sommario

---

11.9. Giurisdizione nell'ambito delle liti relative ai rapporti di sostituzione tributaria.....	314
---	-----

### Capitolo 12

#### RITENUTE FISCALI

12.1. Momento di effettuazione della ritenuta.....	317
12.2. Ritenute sui redditi di lavoro dipendente.....	317
12.2.1. Definizione di redditi di lavoro dipendente.....	317
12.2.1.1. Valore di beni e servizi.....	320
12.2.1.2. Automezzi.....	320
12.2.1.3. Prestiti.....	320
12.2.1.4. Fabbricati.....	321
12.2.1.5. Indennità di trasferta.....	321
12.2.1.6. Trasfertisti.....	321
12.2.1.7. Indennità di trasferimento.....	322
12.2.1.8. Assegni di sede.....	322
12.2.1.9. Lavoro estero.....	322
12.2.2. Determinazione ritenute IRPEF.....	322
12.2.3. Adempimenti.....	323
12.2.3.1. Effettuazione della ritenuta.....	323
12.2.3.2. Conguaglio da 730.....	324
12.2.3.3. Conguagli a credito.....	325
12.2.3.4. Conguagli a debito.....	325
12.2.3.5. Casi particolari.....	326
12.3. Ritenute sui redditi assimilati a lavoro dipendente.....	327
12.4. Ritenuta sui redditi di lavoro autonomo e su altri redditi.....	330
12.4.1. Adempimenti del sostituto.....	331
12.5. Ritenuta sulle provvigioni.....	332
12.6. Ritenuta sugli interessi e sui redditi di capitale.....	333
12.7. Ritenuta sui dividendi.....	333
12.8. Ritenute dei condomini.....	334
12.9. Altre ritenute.....	334
12.9.1. Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli Enti pubblici (art. 28, D.P.R. n. 600/1973).....	334
12.9.2. Ritenuta sui premi e sulle vincite (art. 30, D.P.R. n. 600/1973).....	335
12.9.3. Ritenute acconto su pagamenti relativi ad oneri deducibili o detraibili (art. 25, D.L. n. 78/2010).....	335
12.9.4. Ritenute acconto del 20% su pignoramenti presso terzi con pagamento in F24.....	336
12.9.5. Ritenuta addizionale su <i>stock options</i> ed emolumenti variabili.....	337

### Capitolo 13

#### VERSAMENTO DELLE RITENUTE

13.1. Termini di versamento.....	339
13.2. Modalità di versamento.....	341

13.2.1.	Modello F24.....	341
13.2.1.1.	Ritenute operate dai sostituti d'imposta.....	343
13.2.2.	Modello F23.....	343
13.3.	Compensazione.....	344
13.3.1.	Crediti.....	344
13.3.2.	Crediti inesistenti.....	346
13.3.3.	Limitazioni alle compensazioni.....	347
13.3.4.	Pagamento dei debiti per imposte erariali mediante compensazione.....	347
13.4.	Versamento telematico F24.....	347
13.4.1.	Contribuenti non titolari di partita IVA.....	347
13.4.2.	Contribuenti titolari di partita IVA.....	348
13.4.3.	Modalità di presentazione del modello F24.....	348
13.4.4.	Crediti e debiti IVA.....	349
13.4.5.	Visto di conformità.....	350
13.4.6.	Quietanza elettronica sul "Cassetto fiscale".....	350
13.5.	Cassetto fiscale.....	351

## **Capitolo 14**

### ALTRI ADEMPIMENTI DEL SOSTITUTO

14.1.	Conguaglio.....	353
14.2.	Addizionali.....	355
14.2.1.	Addizionali regionali e comunali.....	355
14.2.1.1.	Addizionale regionale.....	355
14.2.1.2.	Addizionale comunale.....	355
14.3.	Assistenza fiscale prestata dai sostituti d'imposta.....	356
14.3.1.	Soggetti che possono prestare assistenza fiscale.....	356
14.3.2.	Presentazione del modello 730 ai sostituti d'imposta.....	356
14.3.2.1.	Modello 730 precompilato.....	356
14.3.2.2.	Modello 730 ordinario.....	357
14.3.3.	Flusso telematico dei modelli 730-4.....	357
14.3.3.1.	Modello CSO.....	357
14.4.	Certificazioni dei sostituti d'imposta.....	358
14.4.1.	Certificazione Unica (Modello CU).....	358
14.4.2.	Contenuti della CU.....	358
14.4.3.	Trasmissione telematica CU.....	360
14.5.	Dichiarazione dei sostituti d'imposta.....	361
14.5.1.	Modello 770.....	361
14.5.2.	Contenuti.....	362
14.5.3.	Dichiarazione correttiva nei termini.....	366
14.5.4.	Dichiarazione integrativa.....	366
14.5.5.	Trasmissione telematica mod. 770.....	367
14.5.6.	Violazioni sulla dichiarazione dei sostituti d'imposta.....	367

**Capitolo 15**

## CASISTICHE E PROBLEMATICHE PARTICOLARI

15.1. Operazioni straordinarie .....	369
15.1.1. Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta .....	369
15.1.1.1. Senza prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto.....	369
15.1.1.2. Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto.....	370
15.1.2. Operazioni straordinarie che non determinano l'estinzione del soggetto.....	371
15.1.3. Successioni <i>mortis causa</i> .....	372
15.1.3.1. Senza prosecuzione dell'attività da parte dell'erede..	372
15.1.3.2. Con prosecuzione dell'attività da parte dell'erede....	372
15.2. Decesso del lavoratore.....	372
15.2.1. Retribuzione del mese del decesso .....	373
15.2.2. Spettanze di fine rapporto .....	373
15.2.3. Trattamento di fine rapporto e indennità sostitutiva del preavviso .....	373
15.2.4. Riflessi sul 730 .....	374
15.2.5. Eredi minori.....	374
15.2.6. Successione del coniuge separato .....	374
15.3. Procedure concorsuali.....	375
15.3.1. Domanda di ammissione al passivo .....	375
15.3.2. Collaborazione con il Curatore.....	375
15.4. Stipendi, redditi e pensioni prodotti all'estero .....	376
15.4.1. Stipendi.....	377
15.4.2. Redditi prodotti all'estero in via continuativa e come oggetto esclusivo del rapporto.....	377
15.4.3. Pensioni.....	378
15.5. Trattamento fiscale degli interessi legali e della rivalutazione su crediti da lavoro .....	379
15.6. Cessioni di partecipazioni a titolo oneroso.....	380
15.7. Aspetti fiscali del rapporto di praticantato.....	381
15.8. Versamento e controllo delle ritenute in appalti, subappalti e affidamenti .....	381
15.8.1. Soggetti coinvolti.....	382
15.8.2. Appalti e affidamenti ai quali si applica la norma.....	383
15.8.3. Esclusioni e certificazione.....	384
15.8.4. Adempimenti e verifiche.....	385
15.8.5. Sanzione amministrativa per committente e sospensione dei pagamenti per affidatario .....	388
15.8.6. Decorrenza degli obblighi e delle sanzioni.....	389

**Capitolo 16**

## RUOLO DEL CONSULENTE DEL LAVORO

16.1. Revisore legale .....	391
-----------------------------	-----

16.1.1.	Abilitazione all'esercizio della revisione legale.....	391
16.1.2.	Tirocinio .....	391
16.1.3.	Esame e formazione continua .....	392
16.1.4.	Iscrizione nel Registro.....	393
16.1.5.	Deontologia professionale, riservatezza e segreto .....	393
16.1.6.	Indipendenza e obiettività .....	394
16.1.7.	Responsabilità .....	394
16.1.8.	Competenze e poteri del MEF .....	394
16.1.9.	Revisione enti di interesse pubblico .....	394
16.2.	Collegio sindacale.....	395
16.3.	Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza.....	396
16.3.1.	Evoluzione normativa.....	397
16.3.2.	Sintesi dei principali profili di interesse per il consulente.....	398
16.4.	Mediazione civile .....	400
16.4.1.	Vantaggi della mediazione: economicità, efficacia, celerità e obbligo di riservatezza .....	400
16.4.2.	Al centro della mediazione le parti.....	401
16.4.3.	Agevolazioni fiscali: esenzione da imposta di bollo e di registro e credito d'imposta .....	401
16.4.4.	Formazione del mediatore .....	401
16.5.	Consulente del lavoro e modello 730.....	402
16.5.1.	Modello 730 precompilato.....	403
16.5.2.	Presentazione della dichiarazione precompilata .....	404
16.5.3.	Adempimenti dei professionisti .....	404
16.6.	Certificazioni fiscali.....	405
16.6.1.	Condizioni.....	405
16.6.2.	Vantaggi della certificazione.....	406
16.7.	Agenzia delle Entrate-Riscossione.....	406
16.7.1.	Rateazione delle somme iscritte a ruolo .....	406
16.7.2.	Sospensione amministrativa .....	408
16.7.3.	Sospensione giudiziale.....	408
16.7.4.	Sospensione legale .....	408
16.7.5.	Compensazioni con crediti erariali e crediti verso la PA.....	409
16.7.6.	Notifica cartelle con PEC .....	409
16.8.	Servizi telematici.....	410
16.8.1.	Entratel.....	410
16.8.2.	Fisconline .....	410
16.8.3.	Desktop telematico .....	410
16.8.4.	Cassetto fiscale.....	411
16.8.5.	CIVIS .....	412
16.8.6.	Controllo delle partite IVA Comunitarie.....	412
16.8.7.	Riepilogo dei Servizi online.....	412
16.8.7.1.	Servizi fiscali.....	412
16.8.7.2.	Servizi catastali e ipotecari.....	413
16.8.8	Accesso ai servizi <i>online</i> .....	414
16.9.	Visto di conformità .....	414
16.9.1.	Cos'è il visto di conformità .....	414

## Sommario

---

16.9.2. Soggetti legittimati a rilasciare il visto di conformità.....	414
16.9.3. Casi in cui è necessario apporre il visto di conformità.....	415
16.9.4. Formalità preliminari per il visto di conformità.....	416
16.9.5. Apposizione del visto di conformità.....	417
16.9.6. Controlli per visto di conformità su mod. 730.....	417
16.9.7. Controlli per compensazione dei crediti IVA.....	418
16.9.8. Crediti derivanti da imposte dirette e IRAP.....	418
16.9.9. Verifiche sulle dichiarazioni Redditi PF e SP.....	419
16.9.10. Verifiche sulle dichiarazioni delle società commerciali.....	419
16.9.11. Verifiche sulle dichiarazioni 770.....	420
16.9.12. Rilascio di un visto infedele.....	420
16.9.13. Sanzioni in caso di rilascio infedele di visto su mod. 730.....	421
16.9.14. Visto rilasciato da professionista non abilitato.....	421
16.9.15. Compensazione di crediti in assenza del visto.....	422

### Parte Terza

### INCENTIVI

#### Capitolo 17

##### INCENTIVI E AGEVOLAZIONI NORMATIVE

17.1. Riordino e repertorio nazionale degli incentivi all'occupazione.....	425
17.2. Limiti generali per la fruizione degli incentivi.....	425
17.2.1. Obblighi di assunzione.....	427
17.2.2. Vincoli di regolarità legale e contrattuale collettiva.....	428
17.3. Benefici normativi.....	428

#### Capitolo 18

##### INCENTIVI E AGEVOLAZIONI PREVIDENZIALI

18.1. Incentivi per il contratto di apprendistato.....	431
18.2. Assunzione ultracinquantenni.....	431
18.3. Lavoratori in CIGS da tre mesi e in ricollocazione.....	432
18.4. Assunzione di lavoratori percettori della NASpI.....	432
18.5. Assunzioni in sostituzione di lavoratrici madri.....	433
18.6. Assunzione di lavoratori detenuti.....	433
18.7. Incentivo Donne.....	434
18.8. Esonero Under 36.....	435
18.9. Decontribuzione Sud.....	435
18.10. Assunzione di beneficiari del Reddito di cittadinanza o dell'Assegno di inclusione.....	436
18.11. Lavoratori disabili.....	438
18.12. Incentivi all'assunzione dei NEET 2023.....	440

#### Capitolo 19

##### INCENTIVI E AGEVOLAZIONI FISCALI

19.1. Imposta sostitutiva su somme corrisposte per incrementi di produttività.....	441
--	-----

19.1.1. Detassazione delle mance percepite dal personale impiegato nel settore ricettivo e di somministrazione di pasti e bevande .....	442
19.1.2. <i>Welfare</i> aziendale .....	443
19.1.3. Buoni carburante .....	444
19.2. Deduzioni IRAP sul costo del lavoro - Cuneo fiscale.....	444
19.3. Riduzione del prelievo sulle indennità di fine rapporto.....	445
19.4. Incentivi fiscali per docenti e ricercatori.....	445
19.5. Incentivi fiscali per lavoratori “contro esodati”.....	446
19.6. Incentivi fiscali per lavoratori impatriati.....	446
19.7. Incentivi fiscali per nuovi residenti .....	448
19.8. Incentivi fiscali per il rientro dei pensionati all'estero .....	448
19.9. <i>Start-up</i> innovative .....	449
19.10. Incubatori certificati.....	451
19.11. Credito d'imposta ricerca e sviluppo e innovazione .....	451
19.12. Crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali.....	454
19.13. Crediti d'imposta per l'acquisto di energia.....	456

## **Parte Quarta**

### **CONTENZIOSO**

#### **Capitolo 20**

##### CONCILIAZIONE, MEDIAZIONE E ARBITRATO

20.1. Conciliazione facoltativa presso l'Ispettorato del Lavoro .....	461
20.1.1. Competenza territoriale.....	462
20.1.2. Procura a conciliare.....	463
20.1.3. Domande riconvenzionali .....	464
20.1.4. Ricorsi per decreto ingiuntivo e procedure di urgenza .....	464
20.1.5. Clausole liberatorie omnicomprendive .....	464
20.1.6. Inoppugnabilità di rinunce e transazioni .....	464
20.1.7. Accordi già intervenuti tra le parti.....	465
20.1.8. Deposito in Cancelleria dei verbali.....	465
20.1.9. Verbali di mancata conciliazione.....	465
20.2. Conciliazione in sede sindacale.....	466
20.3. Altre sedi di conciliazione .....	469
20.4. Tentativo obbligatorio sul contratto certificato.....	469
20.5. Tentativo obbligatorio di conciliazione preventiva per i licenziamenti dei lavoratori assunti fino al 6 marzo 2015.....	471
20.6. Offerta di conciliazione per i licenziamenti dei lavoratori assunti dal 7 marzo 2015 .....	476
20.6.1. Verbale di accordo .....	479
20.6.2. Verbale di mancato accordo.....	480
20.6.3. Verbale di assenza o di mancata comparizione .....	480
20.6.4. Nuovo obbligo di comunicazione .....	480
20.7. Arbitrato rituale e irrituale.....	482
20.7.1. Clausola compromissoria .....	483
20.8. Collegi di conciliazione ed arbitrato.....	484



## Sommario

---

20.9. Negoziazione assistita.....	484
-----------------------------------	-----

### Capitolo 21

#### PRESCRIZIONE E DECADENZA

21.1. Prescrizione .....	489
21.2. Decadenza.....	493

### Capitolo 22

#### RINUNCE E TRANSAZIONI

22.1. Rinunciare e transigere .....	495
22.2. Accordo dismissivo annullabile .....	497
22.3. Transazioni “a saldo e stralcio”.....	499
22.4. Transazioni valide sui diritti disponibili.....	501
22.5. Validità ed efficacia delle transazioni.....	502
22.6. Profili fiscali e previdenziali.....	504

### Capitolo 23

#### VIGILANZA E ISPEZIONI

23.1. Vigilanza ed ispezioni: l’Ispettorato Nazionale del Lavoro.....	505
23.1.1. Competenze in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro .....	508
23.2. Compiti del personale ispettivo.....	510
23.2.1. Uniformità e trasparenza.....	511
23.2.2. Prevenzione e promozione .....	512
23.3. Procedura e verbali ispettivi .....	512
23.3.1. Verbale di primo accesso obbligatorio.....	513
23.3.2. Verbale interlocutorio.....	517
23.3.3. Verbale di accertamento.....	518
23.3.3.1. Esiti dettagliati dell’accertamento.....	518
23.3.3.2. Diffida obbligatoria.....	520
23.3.3.3. Notificazione degli illeciti.....	521
23.3.3.4. Strumenti di difesa .....	523
23.3.4. Valore dei verbali ispettivi e conseguenze delle irregolarità .....	524
23.3.5. Comunicazione di definizione degli accertamenti .....	525
23.4. Poteri, procedure e provvedimenti speciali .....	525
23.4.1. Conciliazione monocratica.....	525
23.4.2. Diffida accertativa .....	528
23.4.3. Disposizione.....	529
23.4.4. Prescrizione obbligatoria.....	532
23.4.5. Sospensione dell’impresa.....	533
23.4.5.1. Sospensione per lavoro irregolare .....	534
23.4.5.2. Sospensione per gravi violazioni di sicurezza .....	535
23.4.6. Revoca della sospensione .....	536
23.5. Strumenti difensivi.....	537
23.5.1. Accesso agli atti dell’ispezione.....	538

23.5.2.	Scritti difensivi.....	540
23.5.3.	Ricorsi amministrativi.....	541
23.5.3.1.	Ricorso contro gli atti adottati da enti diversi dal- PINL.....	541
23.5.3.2.	Ricorso contro la diffida accertativa.....	543
23.5.3.3.	Ricorso contro la disposizione.....	544
23.5.3.4.	Ricorso al Comitato per i rapporti di lavoro .....	545
23.5.3.5.	Ricorso contro il provvedimento di sospensione.....	548
23.6.	Ricorso giudiziario in opposizione.....	549
23.7.	Autotutela e ricorsi amministrativi contro addebiti INPS .....	552
23.7.1.	Istanza di autotutela.....	553
23.7.1.1.	Istruttoria.....	553
23.7.1.2.	Decisione in autotutela.....	554
23.7.1.3.	Tipologia di decisioni.....	554
23.7.2.	Ricorsi amministrativi.....	555
23.7.2.1.	Tipologie di ricorso.....	555
23.7.2.2.	Presentazione del ricorso .....	558
23.7.2.3.	Forma .....	558
23.7.2.4.	Inammissibilità e improcedibilità.....	559
23.7.2.5.	Decisione e revocazione.....	559
23.7.2.6.	Cessazione della materia del contendere.....	560
23.7.2.7.	Rapporto tra autotutela e ricorsi amministrativi .....	560
23.8.	Ricorsi amministrativi contro addebiti INAIL.....	560
23.8.1.	Ricorso contro la diffida INAIL .....	563
23.8.1.1.	Ricorso di secondo grado .....	564
23.8.1.2.	Rapporti con il ricorso al Comitato per i rapporti di lavoro.....	565

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

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX