
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

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. Contribuenti soggetti a liquidazione giudiziale..... | 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..... | 19 |
| 2.5. Reddito complessivo..... | 19 |
| 2.6. Determinazione dei redditi..... | 20 |
| 2.7. Criteri di valutazione..... | 21 |
| 2.8. Conferimenti in società..... | 22 |
| 2.9. Aliquote IRPEF..... | 22 |
| 2.10. Esoneri IRPEF..... | 22 |
| 3. ONERI DEDUCIBILI | 23 |
| 3.1. Regole generali..... | 23 |
| 3.2. Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori e facoltativi..... | 27 |
| 3.3. Contributi per previdenza complementare..... | 29 |
| 3.4. Contributi versati ai fondi sanitari integrativi..... | 31 |
| 3.5. Contributi versati a casse di assistenza sanitaria con fini esclusivamente assistenziali..... | 32 |
| 3.6. Spese mediche e di assistenza per persone con disabilità..... | 32 |
| 3.7. Assegni periodici..... | 34 |
| 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 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..... | 52 |
| 5.4. Altri redditi..... | 52 |
| 5.5. Bonus e ulteriore detrazione per i redditi di lavoro dipendente..... | 53 |

| | |
|--|-----|
| 6. DETRAZIONI PER ONERI E SPESE | 55 |
| 6.1. Regole generali | 56 |
| 6.2. Spese sanitarie | 59 |
| 6.3. Interessi passivi | 78 |
| 6.4. Spese per intermediazione immobiliare | 86 |
| 6.5. Premi di assicurazione | 87 |
| 6.6. Spese veterinarie | 89 |
| 6.7. Spese funebri | 90 |
| 6.8. Spese di istruzione | 90 |
| 6.9. Canoni di locazione sostenuti da studenti universitari fuori sede | 93 |
| 6.10. Spese per gli addetti all'assistenza personale | 94 |
| 6.11. Spese per asilo nido | 94 |
| 6.12. Spese per attività sportive praticate dai minori | 95 |
| 6.13. Spese per canoni di leasing di immobile da adibire ad abitazione principale | 96 |
| 6.14. Contributi per riscatto degli anni di laurea | 97 |
| 6.15. Erogazioni liberali | 97 |
| 6.16. Canoni di locazione | 104 |
| 6.17. Affitto dei terreni agricoli ai giovani | 105 |
| 6.18. Abbonamenti al trasporto pubblico locale | 105 |
| 6.19. Spese per i soggetti affetti da DSA | 106 |
| 6.20. Scuole di musica | 106 |
| 6.21. Acquisto immobili ad alta efficienza energetica | 107 |
| 6.22. Altri oneri detraibili | 107 |
| 7. DETRAZIONI PER INTERVENTI SUGLI IMMOBILI | 108 |
| 7.1. Interventi di recupero edilizio | 109 |
| 7.2. Acquisti di mobili destinati all'arredo dell'immobile ristrutturato | 132 |
| 7.3. Interventi relativi a misure antisismiche (Sismabonus) | 136 |
| 7.4. Spese per il risparmio energetico | 142 |
| 7.5. Ritenuta sui bonifici per ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico | 158 |
| 7.6. Bonus verde | 158 |
| 7.7. Superbonus | 159 |
| 7.8. Cessione dei bonus e sconto sul corrispettivo | 184 |
| 7.9. Spese per l'eliminazione di barriere architettoniche | 196 |
| 8. TASSAZIONE SEPARATA | 197 |
| 8.1. Premessa | 197 |
| 8.2. Redditi soggetti a tassazione separata | 197 |
| 8.3. Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti e altre indennità e somme | 198 |
| 8.4. Emolumenti arretrati e altre indennità | 206 |
| 8.5. Cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa | 207 |
| 8.6. Indennità di mobilità | 208 |
| 8.7. Altre indennità | 208 |
| 8.8. Plusvalenze e indennizzi | 209 |
| 8.9. Redditi percepiti dagli eredi | 213 |
| 8.10. Acconto d'imposta | 214 |
| 8.11. Redditi di capitale di fonte estera | 214 |
| 9. SOGGETTI NON RESIDENTI | 216 |
| 9.1. Regole generali | 216 |
| 9.2. Redditi prodotti in Italia | 217 |
| 9.3. Presunzione di imponibilità dei redditi in Italia | 223 |
| 9.4. Adempimenti dichiarativi | 224 |
| 9.5. Soggetti non residenti c.d. "Schumacker" | 225 |
| 9.6. Regimi agevolativi per persone fisiche che trasferiscono la residenza fiscale in Italia | 226 |
| 9.7. Scambio di informazioni | 240 |
| 9.8. Campione d'Italia | 240 |
| 9.9. Trasfrontalieri con la Svizzera | 241 |

| | |
|---|-----|
| 10. REDDITI FONDIARI | 243 |
| 10.1. Aspetti generali | 243 |
| 10.2. Redditi dei terreni | 247 |
| 10.3. Redditi dei fabbricati | 260 |
| 11. REDDITI DI CAPITALE | 278 |
| 11.1. Regole generali | 279 |
| 11.2. Utili | 281 |
| 11.3. Interessi | 283 |
| 11.4. Altri proventi finanziari | 285 |
| 11.5. Tassazione e ritenute | 291 |
| 11.6. Tassazione delle transazioni finanziarie (Tobin tax) | 304 |
| 11.7. Piani di risparmio a lungo termine (PIR) | 306 |
| 11.8. Certificazione degli utili | 310 |
| 11.9. Rivalutazione partecipazioni | 310 |
| 12. REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE | 311 |
| 12.1. Aspetti generali | 312 |
| 12.2. Redditi assimilati | 322 |
| 12.3. Fringe benefits | 328 |
| 12.4. Imposta sostitutiva sugli straordinari, sui premi di produttività e di risultato | 346 |
| 12.5. Trattamento integrativo | 349 |
| 12.6. Ritenute alla fonte | 350 |
| 12.7. Imposta sostitutiva sulle lezioni private | 358 |
| 12.8. Ritenute nei contratti di appalto | 359 |
| 12.9. Lavoro nel settore dello sport | 360 |
| 12.10. Detrazione comparto sicurezza e difesa | 361 |
| 12.11. Mance al personale del settore ricettivo | 362 |
| 12.12. Trattamento integrativo lavoratori del settore somministrazione alimenti e bevande e turistico-alberghiero | 364 |
| 12.13. Una tantum per il 2024 | 364 |
| 12.14. Imposta sostitutiva sui compensi dei medici | 365 |
| 12.15. Detassazione canoni locazione neo assunti | 365 |
| 13. REDDITI DI LAVORO AUTONOMO | 366 |
| 13.1. Aspetti generali | 366 |
| 13.2. Regime analitico | 369 |
| 13.3. Altri redditi di lavoro autonomo | 384 |
| 13.4. Ritenute | 386 |
| 13.5. Scritture contabili | 387 |
| 13.6. Compensi erogati dalle strutture sanitarie private | 389 |
| 13.7. Sportivi dilettanti | 390 |
| 13.8. Neutralità delle operazioni straordinarie | 390 |
| 14. REDDITI D'IMPRESA | 391 |
| 14.1. Premessa | 391 |
| 14.2. Definizione di reddito d'impresa | 391 |
| 14.3. Determinazione del reddito | 395 |
| 14.4. Componenti positivi di reddito | 397 |
| 14.5. Componenti negativi di reddito | 399 |
| 14.6. Imprese minori | 401 |
| 14.7. Redditi da partecipazione | 405 |
| 14.8. Impresa familiare | 407 |
| 14.9. Regime premiale per favorire la trasparenza | 409 |
| 14.10. Ritenute | 409 |
| 14.11. Scritture contabili | 412 |
| 15. REDDITI DIVERSI | 441 |
| 15.1. Aspetti generali | 441 |
| 15.2. Plusvalenze da cessioni immobiliari | 443 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 15.3. | Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie | 450 |
| 15.4. | Altri redditi diversi | 464 |
| 15.5. | Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni | 472 |
| 16. | CREDITI D'IMPOSTA | 476 |
| 16.1. | Riacquisto "prima casa" | 476 |
| 16.2. | Cultura (Art bonus) | 478 |
| 16.3. | Canoni non percepiti | 482 |
| 16.4. | Negoziazione assistita | 483 |
| 16.5. | Gratuito patrocinio | 485 |
| 16.6. | Erogazioni al terzo settore (Social bonus) | 486 |
| 16.7. | Erogazioni liberali per interventi su edifici e terreni pubblici | 489 |
| 16.8. | Reintegro anticipazioni fondi pensione | 491 |
| 16.9. | Esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente | 492 |
| 16.10. | Sostegno della pubblicità | 492 |
| 16.11. | Anticipo finanziario a garanzia pensionistica (APE) | 494 |
| 16.12. | Erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy | 495 |
| 16.13. | Acquisto casa di abitazione giovani under 36 | 495 |
| 17. | DICHIARAZIONE DEI REDDITI | 497 |
| 17.1. | Mod. 730 | 497 |
| 17.2. | Mod. Redditi persone fisiche | 514 |
| 17.3. | Mod. Redditi società di persone | 524 |
| 17.4. | Mod. 770 | 525 |
| 17.5. | Monitoraggio fiscale | 529 |
| 18. | ADDIZIONALI IRPEF | 533 |
| 18.1. | Addizionale regionale | 533 |
| 18.2. | Addizionale comunale | 540 |

IRES

| | | |
|------------|--|------------|
| 19. | PRESUPPOSTO IMPOSITIVO E SOGGETTI PASSIVI | 547 |
| 19.1. | Presupposto impositivo | 547 |
| 19.2. | Soggetti passivi | 547 |
| 19.3. | Enti e società non residenti | 550 |
| 20. | DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA | 556 |
| 20.1. | Base imponibile | 556 |
| 20.2. | Periodo d'imposta | 558 |
| 20.3. | Aliquota | 558 |
| 20.4. | Detrazioni per oneri | 560 |
| 20.5. | Scomputo di ritenute, crediti d'imposta, eccedenze pregresse e acconti | 561 |
| 20.6. | Perdite | 562 |
| 21. | DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA | 564 |
| 21.1. | Aspetti generali | 564 |
| 21.2. | Principio di competenza | 565 |
| 21.3. | Certezza e oggettiva determinabilità | 569 |
| 21.4. | Principio di inerenza | 570 |
| 21.5. | Principio di cassa | 572 |
| 21.6. | Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione | 573 |
| 21.7. | Norme generali sulle valutazioni | 573 |
| 21.8. | Norme in materia di transfer pricing | 575 |
| 21.9. | Fiscalità delle imprese soggette agli IFRS/IAS | 579 |
| 21.10. | Fiscalità delle imprese soggette agli OIC | 586 |
| 21.11. | Riallineamento dei valori contabili ai fini fiscali | 588 |
| 22. | COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO | 591 |
| 22.1. | Premessa | 591 |
| 22.2. | Ricavi | 592 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 22.3. | Plusvalenze patrimoniali | 593 |
| 22.4. | Sopravvenienze attive | 596 |
| 22.5. | Contributi | 598 |
| 22.6. | Pronti contro termine | 599 |
| 22.7. | Dividendi | 599 |
| 22.8. | Proventi immobiliari | 602 |
| 22.9. | Valutazione delle rimanenze | 605 |
| 22.10. | Opere di durata ultrannuale | 610 |
| 22.11. | Società petrolifere | 613 |
| 22.12. | Titoli e partecipazioni | 614 |
| 23. | PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE | 615 |
| 23.1. | Aspetti generali | 615 |
| 23.2. | Ambito soggettivo | 615 |
| 23.3. | Qualificazione delle plusvalenze | 615 |
| 23.4. | Requisiti | 618 |
| 23.5. | Quantificazione delle plusvalenze esenti | 623 |
| 23.6. | Ripartizione di riserve e altri fondi | 623 |
| 23.7. | Recesso, riduzione del capitale e liquidazione della società | 623 |
| 23.8. | Minusvalenze di realizzo della partecipazione | 624 |
| 23.9. | Esclusione della participation exemption per le banche | 624 |
| 23.10. | Regime transitorio | 624 |
| 23.11. | Società non residenti | 625 |
| 24. | COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO | 626 |
| 24.1. | Premessa | 627 |
| 24.2. | Costi black list | 627 |
| 24.3. | Spese per lavoro | 628 |
| 24.4. | Oneri fiscali e contributivi | 632 |
| 24.5. | Oneri di utilità sociale | 635 |
| 24.6. | Ammortamento dei beni materiali | 639 |
| 24.7. | Spese di manutenzione | 642 |
| 24.8. | Beni in leasing | 643 |
| 24.9. | Beni promiscui | 644 |
| 24.10. | Veicoli aziendali | 645 |
| 24.11. | Ammortamento dei beni immateriali | 647 |
| 24.12. | Spese relative a più esercizi | 648 |
| 24.13. | Spese di pubblicità e rappresentanza | 648 |
| 24.14. | Interessi passivi | 650 |
| 24.15. | Spese generali | 653 |
| 24.16. | Spese per alberghi e ristoranti | 653 |
| 24.17. | Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze | 654 |
| 24.18. | Beni gratuitamente devolvibili | 656 |
| 24.19. | Accantonamenti | 657 |
| 24.20. | Interessi di mora | 659 |
| 24.21. | Operazioni in valuta | 661 |
| 24.22. | Altri costi e spese | 662 |
| 25. | TASSAZIONE PER TRASPARENZA | 663 |
| 25.1. | Aspetti generali | 663 |
| 25.2. | Società di capitali | 663 |
| 25.3. | Società a ristretta base societaria | 670 |
| 26. | TASSAZIONE DI GRUPPO | 672 |
| 26.1. | Consolidato nazionale | 672 |
| 26.2. | Consolidato mondiale | 693 |
| 27. | ENTI NON COMMERCIALI | 698 |
| 27.1. | Aspetti generali | 698 |
| 27.2. | Riforma del Terzo Settore | 698 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 27.3. | Disciplina ai fini delle imposte sui redditi | 717 |
| 27.4. | Enti non commerciali residenti | 718 |
| 27.5. | Enti non commerciali non residenti | 723 |
| 27.6. | Liberalità in denaro o in natura in favore di enti non commerciali | 724 |
| 27.7. | Associazioni sportive | 725 |
| 28. | IMPRESE MARITTIME (TONNAGE TAX) | 728 |
| 28.1. | Aspetti generali | 728 |
| 28.2. | Soggetti interessati | 728 |
| 28.3. | Opzione | 728 |
| 28.4. | Determinazione del reddito imponibile | 729 |
| 28.5. | Obblighi contabili | 731 |
| 28.6. | Tonnage tax e consolidato nazionale | 731 |
| 28.7. | Ammortamento delle navi | 731 |
| 28.8. | Credito d'imposta in caso di locazione a scafo nudo di navi agevolate | 731 |
| 29. | ATTIVITÀ PARTICOLARI | 732 |
| 29.1. | Imprese di assicurazione | 732 |
| 29.2. | Imprese bancarie | 734 |
| 29.3. | Fondi comuni d'investimento immobiliare | 738 |
| 29.4. | Attività di garanzia collettiva dei fidi (Confidi) | 739 |
| 29.5. | Società d'investimento immobiliare quotate (SIIQ) | 741 |
| 29.6. | Trust | 746 |
| 29.7. | Web Tax | 751 |
| 30. | SOCIETÀ NON OPERATIVE | 756 |
| 30.1. | Premessa | 756 |
| 30.2. | Ambito soggettivo | 756 |
| 30.3. | Disapplicazione | 758 |
| 30.4. | Applicazione della disciplina | 759 |
| 30.5. | Determinazione dei ricavi e proventi presunti | 761 |
| 30.6. | Determinazione dei ricavi e proventi effettivi | 762 |
| 30.7. | Confronto tra ricavi minimi presunti e ricavi effettivi | 763 |
| 30.8. | Reddito minimo | 764 |
| 30.9. | Maggiorazione IRES | 765 |
| 30.10. | Reddito minimo ai fini IRAP | 766 |
| 30.11. | Credito IVA | 766 |
| 31. | ASPETTI INTERNAZIONALI | 767 |
| 31.1. | Società ed enti non residenti | 767 |
| 31.2. | Stabili Organizzazioni | 769 |
| 31.3. | Controlled Foreign Companies (CFC) | 771 |
| 31.4. | Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero | 776 |
| 31.5. | Imposizione in uscita | 776 |
| 31.6. | Imposizione fiscale in ingresso | 780 |
| 31.7. | Branch exemption | 781 |
| 31.8. | Country by country reporting | 787 |
| 31.9. | Disallineamenti da ibridi | 790 |
| 31.10. | Imposta minima globale (global minimum tax) | 794 |
| 32. | AGEVOLAZIONI | 808 |
| 32.1. | Aspetti generali | 808 |
| 32.2. | Agevolazione redditi beni immateriali (Nuovo patent box) | 810 |
| 32.3. | ACE (Aiuto alla Crescita Economica) | 813 |
| 32.4. | Start up innovative | 813 |
| 32.5. | Zone franche urbane | 823 |
| 32.6. | Zone Economiche Speciali (ZES Unica) | 824 |
| 32.7. | Contratto di rete | 825 |
| 32.8. | Agevolazioni per le cooperative | 827 |
| 32.9. | Agevolazioni per le imprese bancarie | 829 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 32.10. | Zone Logistiche Semplificate | 830 |
| 32.11. | Strumenti finanziari convertibili | 831 |
| 32.12. | Aggregazioni d'impresa | 831 |
| 32.13. | Aggregazioni d'impresa nel Mezzogiorno | 832 |
| 32.14. | Assegnazione agevolata beni ai soci | 833 |
| 32.15. | Estromissione beni d'impresa | 835 |
| 32.16. | Affrancamento quote OICR e polizze assicurative | 835 |
| 32.17. | | 835 |
| 32.18. | Aliquota ridotta IRES per le imprese che investono in beni strumentali materiali tecnologicamente avanzati | 836 |
| 33. | CREDITI D'IMPOSTA | 838 |
| 33.1. | Imposte estere | 839 |
| 33.2. | Settore cinematografico | 843 |
| 33.3. | Realizzazione di nuove infrastrutture | 845 |
| 33.4. | Fondazioni bancarie | 845 |
| 33.5. | Imprese culturali | 846 |
| 33.6. | Quotazione delle PMI | 846 |
| 33.7. | Librerie | 848 |
| 33.8. | Ammodernamento impianti calcistici | 849 |
| 33.9. | Erogazioni liberali per ristrutturazioni impianti sportivi (sport bonus) | 850 |
| 33.10. | Acquisto di veicoli non inquinanti | 850 |
| 33.11. | Pagamenti elettronici distributori di carburanti | 850 |
| 33.12. | Bonus su commissioni sui pagamenti elettronici, POS e Registratori telematici | 851 |
| 33.13. | Ricerca e Sviluppo | 852 |
| 33.14. | Editoria | 861 |
| 33.15. | Investimenti pubblicitari in favore di leghe e società sportive professionistiche e di società e associazioni sportive dilettantistiche | 862 |
| 33.16. | Incentivi fiscali per le aggregazioni aziendali | 863 |
| 33.17. | "Transizione 4.0" - "Bonus investimenti" | 864 |
| 33.18. | Ricerca di farmaci innovativi e vaccini | 869 |
| 33.19. | Misure previste dal PNRR | 870 |
| 33.20. | Installazione di impianti di compostaggio | 872 |
| 33.21. | Acquisto materiali riciclati provenienti dalla raccolta differenziata | 873 |
| 33.22. | Ricerca e lo sviluppo nella microelettronica | 873 |
| 33.23. | Investimenti nella ZES Unica | 874 |
| 33.24. | "Transizione 5.0" - "Bonus investimenti" | 878 |
| 33.25. | Investimenti nelle ZLS | 883 |
| 33.26. | Investimenti nel Mezzogiorno | 884 |
| 34. | RITENUTE | 887 |
| 34.1. | Compensi per avviamento commerciale | 887 |
| 34.2. | Contributi degli enti pubblici | 887 |
| 34.3. | Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o di rendita | 887 |
| 34.4. | SIQ | 888 |
| 35. | DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SCRITTURE CONTABILI | 889 |
| 35.1. | Modello redditi società di capitali | 889 |
| 35.2. | Modello redditi enti non commerciali ed equiparati | 893 |
| 35.3. | Sanzioni | 893 |
| 35.4. | Scritture contabili | 893 |
| IRAP | | |
| 36. | ASPETTI GENERALI | 897 |
| 36.1. | Presupposto | 897 |
| 36.2. | Territorialità | 897 |

| | |
|--|-----|
| 37. SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI | 898 |
| 37.1. Soggetti obbligati | 898 |
| 37.2. Soggetti esclusi | 898 |
| 37.3. Esercenti arti e professioni | 899 |
| 38. BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE E CALCOLO | 901 |
| 38.1. Valore della produzione netta | 901 |
| 38.2. Società di capitali ed enti commerciali | 901 |
| 38.3. Società di persone | 907 |
| 38.4. Intermediari finanziari | 909 |
| 38.5. Imprese di assicurazione | 911 |
| 38.6. Esercenti arti e professioni in forma associata | 912 |
| 38.7. Imprese agricole | 913 |
| 38.8. Enti non commerciali | 913 |
| 38.9. Soggetti in regimi forfetari | 914 |
| 38.10. Agevolazioni | 915 |
| 38.11. Aliquote | 915 |
| 39. DEDUZIONI | 916 |
| 39.1. Deduzioni generali | 916 |
| 39.2. Deduzione forfetaria base | 917 |
| 39.3. Deduzione forfetaria per lavoratori dipendenti | 917 |
| 39.4. Deduzione costo residuo personale dipendente | 917 |
| 39.5. Altre deduzioni | 918 |
| 39.6. Spettanza delle deduzioni e limiti | 918 |
| 40. DICHIARAZIONE E SANZIONI | 919 |
| 40.1. Dichiarazione annuale e versamenti | 919 |
| 40.2. Sanzioni amministrative | 921 |
| IVA | |
| 41. ASPETTI GENERALI | 925 |
| 41.1. Definizione | 925 |
| 41.2. Campo di applicazione | 926 |
| 41.3. Presupposti e requisiti sostanziali delle operazioni | 926 |
| 42. PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA | 927 |
| 42.1. Soggettività passiva d'imposta | 927 |
| 42.2. Presupposto oggettivo | 928 |
| 42.3. Territorialità | 933 |
| 42.4. Debitore d'imposta | 945 |
| 43. OPERAZIONI | 948 |
| 43.1. Base imponibile | 948 |
| 43.2. Momento di effettuazione dell'operazione | 952 |
| 43.3. Elementi distintivi delle cessioni dalle prestazioni | 956 |
| 43.4. Operazioni gratuite | 958 |
| 43.5. Aliquote | 962 |
| 43.6. Presunzioni di vendita e di acquisto | 971 |
| 43.7. Esercizio di più attività | 972 |
| 44. OPERAZIONI SENZA IMPOSTA | 975 |
| 44.1. Operazioni non imponibili | 975 |
| 44.2. Operazioni esenti | 980 |
| 44.3. Operazioni escluse e fuori campo IVA | 984 |
| 45. ADEMPIMENTI FORMALI PER I SOGGETTI D'IMPOSTA | 986 |
| 45.1. Inizio attività | 986 |
| 45.2. Variazioni | 987 |
| 45.3. Cessazione | 988 |

| | | |
|------------|---|-------------|
| 45.4. | Conferimento delle deleghe a soggetti intermediari abilitati | 990 |
| 45.5. | Contabilità presso terzi | 990 |
| 46. | CICLO ATTIVO | 992 |
| 46.1. | Base imponibile | 993 |
| 46.2. | Permuta | 994 |
| 46.3. | Momento di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta | 995 |
| 46.4. | Ultimazione dell'operazione | 996 |
| 46.5. | Operazioni verso lo Stato e altri enti | 997 |
| 46.6. | Fattura | 997 |
| 46.7. | Fattura immediata | 1002 |
| 46.8. | Fattura differita - Documento Di Trasporto (DDT) | 1003 |
| 46.9. | Fattura anticipata | 1006 |
| 46.10. | Fattura emessa per conto del fornitore | 1006 |
| 46.11. | Fattura in reverse charge | 1007 |
| 46.12. | Fatturazione in "split payment" (scissione dei pagamenti) | 1010 |
| 46.13. | Fattura elettronica | 1013 |
| 46.14. | Altre tipologie di fatture | 1030 |
| 46.15. | Fatturazione in valuta | 1033 |
| 46.16. | Fatturazione per riaddebiti | 1034 |
| 46.17. | Fatturazione con IVA non detratta | 1036 |
| 46.18. | Variazioni delle fatture emesse | 1037 |
| 46.19. | Anticipi, acconti, caparra e depositi cauzionali | 1044 |
| 46.20. | Imballaggi a perdere, da rendere, non restituiti | 1046 |
| 46.21. | Esportatore abituale | 1048 |
| 46.22. | Assegnazione ai soci | 1048 |
| 46.23. | Operazioni con i dipendenti | 1048 |
| 46.24. | Esonero dall'emissione della fattura | 1049 |
| 46.25. | Soggetti obbligati alla trasmissione telematica dei corrispettivi | 1050 |
| 46.26. | Registri obbligatori | 1054 |
| 47. | VOLUME D'AFFARI | 1058 |
| 47.1. | Definizione | 1058 |
| 47.2. | Determinazione | 1058 |
| 48. | CICLO PASSIVO | 1060 |
| 48.1. | Detraibilità e indetraibilità dell'imposta | 1060 |
| 48.2. | Mancato ricevimento della fattura e fattura irregolare | 1074 |
| 48.3. | Autofattura | 1074 |
| 48.4. | Fattura elettronica per cessioni/acquisti di carburante per autotrazione | 1077 |
| 48.5. | Esportatore abituale | 1078 |
| 48.6. | Fattura emessa per conto del fornitore | 1078 |
| 48.7. | Registri obbligatori | 1078 |
| 48.8. | Altri registri | 1079 |
| 49. | ESPORTATORE ABITUALE | 1081 |
| 49.1. | Soggetti esportatori abituali | 1081 |
| 49.2. | Plafond | 1082 |
| 49.3. | Comunicazioni all'Agenzia delle Entrate - 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 | 1090 |
| 50. | SETTORI PARTICOLARI E REGIMI SPECIALI | 1091 |
| 50.1. | Agricoltura e simili | 1091 |
| 50.2. | Editoria | 1095 |
| 50.3. | Agenzie di viaggio | 1097 |
| 50.4. | Intrattenimenti e spettacoli | 1102 |
| 50.5. | Regime del margine (beni usati) | 1106 |

| | | |
|------------|--|-------------|
| 50.6. | Rottami | 1113 |
| 50.7. | Contribuenti minori..... | 1114 |
| 50.8. | Autotrasporto per conto terzi | 1118 |
| 50.9. | IVA per cassa | 1119 |
| 50.10. | Commercio elettronico..... | 1121 |
| 50.11. | IVA nel campo immobiliare..... | 1128 |
| 51. | OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ATTIVE | 1142 |
| 51.1. | Operazioni preliminari - VIES | 1142 |
| 51.2. | Definizione di cessione intracomunitaria | 1144 |
| 51.3. | Operazioni non rientranti nel regime intracomunitario | 1145 |
| 51.4. | Operazioni non imponibili | 1146 |
| 51.5. | Momento di effettuazione dell'operazione di cessione di beni..... | 1146 |
| 51.6. | Cessione di beni extraterritoriali (UE ed extra UE)..... | 1148 |
| 51.7. | Servizi intracomunitari | 1149 |
| 51.8. | Anticipi e acconti..... | 1152 |
| 51.9. | Cessione e servizi B2C..... | 1153 |
| 51.10. | Fatturazione e registrazione | 1163 |
| 51.11. | INTRASTAT | 1164 |
| 51.12. | Vendite a distanza intracomunitarie di beni e vendite a distanza di beni importati | 1167 |
| 51.13. | Franchigia IVA transfrontaliera..... | 1169 |
| 52. | OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE PASSIVE | 1172 |
| 52.1. | Operazioni preliminari - VIES | 1172 |
| 52.2. | Definizione di acquisto intracomunitario di beni o servizi | 1173 |
| 52.3. | Obblighi connessi alla fatturazione | 1177 |
| 52.4. | Operazioni effettuate mediante rappresentante fiscale o identificazione diretta | 1179 |
| 52.5. | INTRASTAT | 1180 |
| 52.6. | Franchigia IVA transfrontaliera..... | 1181 |
| 53. | TRIANGOLAZIONI E CESSIONI A CATENA..... | 1183 |
| 53.1. | Definizione e regola generale..... | 1183 |
| 53.2. | Triangolazioni nazionali | 1185 |
| 53.3. | Triangolazioni comunitarie | 1186 |
| 53.4. | Triangolazioni extracomunitarie | 1187 |
| 53.5. | Triangolazioni con lavorazione | 1189 |
| 53.6. | Operazioni a catena..... | 1190 |
| 54. | OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE | 1192 |
| 54.1. | Definizione | 1192 |
| 54.2. | Momento impositivo | 1194 |
| 54.3. | Importazioni non soggette all'imposta | 1196 |
| 54.4. | Base imponibile e determinazione dell'imposta..... | 1196 |
| 54.5. | Detrazione dell'imposta | 1197 |
| 54.6. | Importazioni effettuate da esportatori abituali..... | 1197 |
| 54.7. | Importazioni temporanee | 1198 |
| 54.8. | Royalty in dogana | 1199 |
| 54.9. | Importazione di mezzi di trasporto | 1199 |
| 54.10. | Oro industriale - Oro da investimento | 1200 |
| 54.11. | Registrazioni | 1201 |
| 54.12. | Regime speciale per la dichiarazione e pagamento dell'IVA | 1202 |
| 55. | OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE | 1204 |
| 55.1. | Definizione | 1204 |
| 55.2. | Esportazioni - Tipologie | 1205 |
| 55.3. | Esportazioni triangolari | 1209 |
| 55.4. | Mezzi di prova dell'avvenuta esportazione | 1210 |
| 55.5. | Fatturazione..... | 1211 |
| 55.6. | Cessione a viaggiatori extracomunitari (art. 38-quater, D.P.R. n. 633/1972)..... | 1211 |

| | |
|---|------|
| 56. DEPOSITI E CONSIGNMENT STOCK/CALL OFF STOCK | 1214 |
| 56.1. Deposito IVA | 1214 |
| 56.2. Consignment stock - Call off stock | 1220 |
| 57. OPERAZIONI CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO | 1225 |
| 57.1. Operazioni con la Repubblica di San Marino | 1225 |
| 57.2. Operazioni con la Città del Vaticano | 1228 |
| 58. IVA DI GRUPPO | 1230 |
| 58.1. Definizione | 1230 |
| 58.2. Adesione | 1230 |
| 58.3. Liquidazioni e versamenti | 1231 |
| 58.4. Compensazioni e rimborsi | 1233 |
| 58.5. Dichiarazioni | 1235 |
| 58.6. Variazioni | 1235 |
| 59. GRUPPO IVA | 1236 |
| 59.1. Definizione | 1236 |
| 59.2. Soggetti interessati | 1236 |
| 59.3. Rappresentante del gruppo | 1246 |
| 59.4. Ampliamento del perimetro del gruppo | 1247 |
| 59.5. Esclusione dalla partecipazione al gruppo | 1248 |
| 59.6. Adempimenti | 1249 |
| 60. OPERAZIONI REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERI IN ITALIA | 1251 |
| 60.1. Identificazione diretta e rappresentante fiscale | 1251 |
| 60.2. Stabile organizzazione in Italia | 1257 |
| 60.3. Diritto al rimborso e modalità | 1260 |
| 61. LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI, RIMBORSI, COMPENSAZIONI E CESSIONE CREDITI | 1263 |
| 61.1. Liquidazioni e versamenti | 1263 |
| 61.2. Liquidazioni periodiche a credito | 1267 |
| 61.3. Rimborso del credito e cessione del credito | 1268 |
| 61.4. Compensazione del credito IVA | 1277 |
| 61.5. Restituzione dell'imposta non dovuta | 1280 |
| 62. COMUNICAZIONI PERIODICHE, ACCONTI D'IMPOSTA, DICHIARAZIONE | 1282 |
| 62.1. Comunicazioni periodiche | 1282 |
| 62.2. Acconto IVA annuale | 1286 |
| 62.3. Dichiarazione annuale | 1289 |
| 62.4. Obblighi di comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento | 1294 |

INDIRETTE

| | |
|--|------|
| 63. IMPOSTA DI REGISTRO | 1299 |
| 63.1. Oggetto dell'imposta | 1300 |
| 63.2. Atti soggetti a registrazione in termine fisso | 1301 |
| 63.3. Atti soggetti a registrazione in caso d'uso | 1304 |
| 63.4. Atti non soggetti a registrazione | 1306 |
| 63.5. Soggetti obbligati | 1306 |
| 63.6. Alternatività IVA-registro | 1310 |
| 63.7. Interpretazione degli atti | 1313 |
| 63.8. Registrazione degli atti | 1314 |
| 63.9. Registrazione del contratto di locazione | 1317 |
| 63.10. Atti che contengono più disposizioni | 1319 |
| 63.11. Enunciazione di atti non registrati | 1321 |
| 63.12. Beni soggetti ad aliquote diverse | 1323 |
| 63.13. Atti sottoposti a condizione sospensiva | 1324 |

| | | |
|------------------------------|---|-------------|
| 63.14. | Risoluzione del contratto | 1325 |
| 63.15. | Transazioni | 1326 |
| 63.16. | Ratifica, convalida, conferma | 1327 |
| 63.17. | Cessione del contratto | 1327 |
| 63.18. | Dichiarazione di nomina | 1328 |
| 63.19. | Mandato irrevocabile | 1328 |
| 63.20. | Divisioni | 1329 |
| 63.21. | Contratti a prezzo o a tempo indeterminato..... | 1331 |
| 63.22. | Atti dell'autorità giudiziaria | 1332 |
| 63.23. | Base imponibile | 1337 |
| 63.24. | Compravendita immobiliare..... | 1345 |
| 63.25. | Compravendita di beni diversi dagli immobili..... | 1362 |
| 63.26. | Operazioni di credito a medio e lungo termine | 1362 |
| 63.27. | Locazione immobiliare | 1364 |
| 63.28. | Affitto di azienda | 1368 |
| 63.29. | Cessione di azienda | 1369 |
| 63.30. | Operazioni societarie | 1372 |
| 63.31. | Cessioni di crediti e garanzie..... | 1376 |
| 63.32. | Scambio di corrispondenza | 1377 |
| 63.33. | Accertamento e riscossione..... | 1377 |
| 64. | IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE | 1381 |
| 64.1. | Imposta ipotecaria | 1381 |
| 64.2. | Imposta catastale..... | 1388 |
| 64.3. | Disposizioni comuni..... | 1389 |
| 64.4. | Tasse ipotecarie..... | 1392 |
| 65. | IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI | 1395 |
| 65.1. | Imposta sulle successioni | 1395 |
| 65.2. | Oggetto dell'imposta | 1396 |
| 65.3. | Dichiarazione di successione | 1398 |
| 65.4. | Calcolo e liquidazione delle imposte..... | 1404 |
| 65.5. | Liquidazione dell'imposta di successione | 1412 |
| 65.6. | Accertamento..... | 1413 |
| 65.7. | Imposta sulle donazioni | 1415 |
| 66. | IMPOSTA DI BOLLO | 1422 |
| 66.1. | Presupposto dell'imposta..... | 1422 |
| 66.2. | Soggetti obbligati | 1424 |
| 66.3. | Atti soggetti all'imposta | 1425 |
| 66.4. | Misura dell'imposta | 1433 |
| 66.5. | Modalità di assolvimento | 1440 |
| 66.6. | Accertamento e sanzioni | 1444 |
| ALTRE IMPOSTE E TASSE | | |
| 67. | IMPOSTE SUGLI IMMOBILI | 1449 |
| 67.1. | Imposta Municipale Propria (IMU) | 1449 |
| 67.2. | Tassa rifiuti (TARI)..... | 1472 |
| 67.3. | Imposta sul Valore degli Immobili all'Estero (IVIE) | 1475 |
| 67.4. | Imposta Immobiliare sulle Piattaforme marine (IMPi) | 1479 |
| 68. | IMPOSTE PATRIMONIALI MOBILIARI | 1481 |
| 68.1. | Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)..... | 1481 |
| 68.2. | Imposta erariale sugli aeromobili privati | 1484 |
| 68.3. | Imposta erariale sui voli dei passeggeri di aerotaxi | 1486 |
| 68.4. | Imposta di bollo sulle attività finanziarie scudate..... | 1487 |
| 68.5. | Canone RAI | 1489 |

| | |
|--|------|
| 69. TRIBUTI ERARIALI | 1496 |
| 69.1. Tasse sulle Concessioni Governative | 1496 |
| 69.2. Imposte sulle assicurazioni | 1506 |
| 69.3. Imposta Sugli Intrattenimenti | 1511 |
| 69.4. Imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (plastic tax) | 1524 |
| 69.5. Imposta sul consumo delle bevande analcoliche edulcorate (sugar tax) | 1526 |
| 70. TRIBUTI LOCALI | 1532 |
| 70.1. Canone unico patrimoniale | 1532 |
| 70.2. Canone occupazione aree mercati | 1537 |
| 70.3. Imposta comunale di scopo | 1538 |
| 70.4. Imposta di soggiorno | 1539 |
| 70.5. Contributo di sbarco | 1540 |
| 70.6. Tributo speciale per il deposito in discarica | 1541 |
| 70.7. Tasse automobilistiche | 1542 |
| 70.8. Imposta Provinciale di Trascrizione | 1544 |

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

| | |
|---|------|
| 71. CONTROLLI E ACCERTAMENTI | 1549 |
| 71.1. Sistema dei controlli e degli accertamenti | 1549 |
| 71.2. Tipologie di controllo | 1551 |
| 71.3. Dichiarazione annuale | 1562 |
| 71.4. Accertamenti IVA | 1563 |
| 71.5. Accertamenti imposte sui redditi | 1574 |
| 71.6. Risultanze finanziarie | 1586 |
| 71.7. Accertamento esecutivo | 1592 |
| 71.8. Accertamenti emessi dagli enti locali | 1593 |
| 71.9. Concordato Preventivo Biennale (CPB) | 1595 |
| 71.10. Studi di settore e parametri | 1600 |
| 72. PROCEDIMENTO DI ADESIONE E DECADENZA | 1607 |
| 72.1. Accertamento con adesione | 1607 |
| 72.2. Prescrizione e decadenza | 1616 |
| 73. AUTOTUTELA E INTERPELLO | 1618 |
| 73.1. Autotutela | 1618 |
| 73.2. Interpello | 1622 |
| 74. RISCOSSIONE | 1639 |
| 74.1. Aspetti generali | 1639 |
| 74.2. Soggetti e operatività | 1642 |
| 74.3. Conto fiscale | 1656 |
| 74.4. Versamenti | 1656 |
| 74.5. Rottamazione dei ruoli ("Rottamazione-ter") | 1673 |
| 74.6. Definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione ("Rottamazione-quater") | 1675 |

SANZIONI

| | |
|--|------|
| 75. PRINCIPI GENERALI DEL SISTEMA SANZIONATORIO | 1681 |
| 75.1. Quadro normativo | 1681 |
| 75.2. Ambito applicativo | 1682 |
| 75.3. Tipologia e misura delle sanzioni | 1682 |
| 75.4. Imputabilità e colpevolezza | 1689 |
| 75.5. Ravvedimento | 1698 |
| 75.6. Applicazione delle sanzioni | 1702 |
| 75.7. Principio di legalità e favor rei | 1708 |

| | |
|--|------|
| 76. SANZIONI IMPOSTE DIRETTE | 1711 |
| 76.1. Quadro normativo | 1711 |
| 76.2. Violazioni in materia di dichiarazione | 1711 |
| 76.3. Sostituti d'imposta | 1714 |
| 76.4. Redditi fondiari | 1716 |
| 76.5. Contenuto e documentazione delle dichiarazioni | 1717 |
| 76.6. Contabilità | 1717 |
| 76.7. Richieste, questionari e inviti | 1718 |
| 76.8. Versamenti e compensazioni | 1719 |
| 77. SANZIONI IVA | 1721 |
| 77.1. Quadro normativo | 1721 |
| 77.2. Violazioni in materia di dichiarazione | 1721 |
| 77.3. Rimborsi | 1724 |
| 77.4. Documentazione e registrazione | 1724 |
| 77.5. Esportazioni | 1728 |
| 77.6. Operazioni intracomunitarie | 1730 |
| 77.7. Contabilità | 1731 |
| 77.8. Richieste, questionari e inviti | 1731 |
| 77.9. Versamenti e compensazioni | 1731 |
| 77.10. Controlli sulle partite IVA | 1731 |
| 78. SANZIONI IRAP E IMPOSTE INDIRETTE | 1732 |
| 78.1. IRAP | 1732 |
| 78.2. Registro | 1733 |
| 78.3. Successioni e donazioni | 1733 |
| 78.4. Ipotecarie e catastali | 1735 |
| 78.5. Bollo | 1735 |
| 78.6. Concessioni governative | 1736 |
| 78.7. IMU, TARI | 1736 |
| 79. SANZIONI PENALI IVA E IMPOSTE DIRETTE | 1737 |
| 79.1. Quadro normativo | 1737 |
| 79.2. Delitti in materia di dichiarazione | 1737 |
| 79.3. Delitti in materia di documentazione | 1742 |
| 79.4. Delitti in materia di versamenti e compensazione | 1744 |
| 79.5. Pene accessorie | 1747 |
| 79.6. Cause di non punibilità | 1748 |
| 79.7. Circostanze attenuanti e aggravanti | 1750 |
| 79.8. Principio di specialità | 1750 |
| CONTENZIOSO | |
| 80. ASPETTI GENERALI | 1755 |
| 80.1. Inquadramento | 1755 |
| 80.2. Giurisdizione tributaria | 1756 |
| 80.3. Strumenti deflattivi del contenzioso tributario | 1763 |
| 81. PROCESSO TRIBUTARIO | 1766 |
| 81.1. Reclamo e mediazione | 1766 |
| 81.2. Ricorso in primo grado | 1769 |
| 82. IMPUGNAZIONI E TUTELA ESECUTIVA | 1793 |
| 82.1. Principi generali | 1793 |
| 82.2. Appello | 1793 |
| 82.3. Ricorso in Cassazione | 1799 |
| 82.4. Giudizio di rinvio | 1805 |
| 82.5. Revocazione | 1805 |
| 82.6. Giudizio di ottemperanza | 1807 |

| | |
|---|------|
| 83. PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO | 1809 |
| 83.1. Inquadramento | 1809 |
| 83.2. Registrazione | 1809 |
| 83.3. Notifica telematica | 1811 |
| 83.4. Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito degli atti | 1814 |
| 83.5. Costituzione in giudizio del resistente | 1815 |
| 83.6. Deposito atti successivi alla costituzione | 1815 |
| 83.7. Fascicolo informatico e consultazione del fascicolo | 1816 |
| 83.8. Certificazione di conformità | 1817 |
| 83.9. Redazione e deposito delle sentenze digitali | 1817 |
| OPERAZIONI STRAORDINARIE | |
| 84. CESSIONE D'AZIENDA | 1821 |
| 84.1. Concetto di azienda | 1821 |
| 84.2. Cessione d'azienda a titolo oneroso | 1822 |
| 84.3. Cessione d'azienda a titolo gratuito | 1827 |
| 84.4. IRAP | 1828 |
| 84.5. Imposte indirette | 1828 |
| 84.6. Sanzioni | 1830 |
| 85. CONFERIMENTO D'AZIENDA | 1831 |
| 85.1. Premessa | 1831 |
| 85.2. Conferimento d'azienda in neutralità fiscale | 1831 |
| 85.3. Conferimento tra non residenti | 1836 |
| 85.4. Conferimento d'azienda ai fini IRAP | 1837 |
| 85.5. Imposte indirette | 1837 |
| 85.6. Aggregazione e riorganizzazione di attività professionali | 1838 |
| 86. AFFITTO E USUFRUTTO D'AZIENDA | 1840 |
| 86.1. Premessa | 1840 |
| 86.2. Imposte sui redditi | 1840 |
| 86.3. IRAP | 1843 |
| 86.4. Imposte indirette | 1844 |
| 87. FUSIONE | 1845 |
| 87.1. Premessa | 1845 |
| 87.2. Imposte sui redditi | 1845 |
| 87.3. Fusioni tra non residenti | 1851 |
| 87.4. IRAP | 1852 |
| 87.5. Adempimenti dichiarativi e di versamento post fusione ai fini delle imposte dirette | 1853 |
| 87.6. Imposte indirette | 1854 |
| 88. SCISSIONE | 1855 |
| 88.1. Premessa | 1855 |
| 88.2. Imposte sui redditi | 1856 |
| 88.3. Scissioni che coinvolgono non residenti | 1861 |
| 88.4. IRAP | 1861 |
| 88.5. Adempimenti dichiarativi e di versamento post scissione ai fini delle imposte dirette | 1861 |
| 88.6. Imposte indirette | 1862 |
| 89. REGIMI OPZIONALI PER IL RIALLINEAMENTO DEI MAGGIORI VALORI | 1863 |
| 89.1. Premessa | 1863 |
| 89.2. Regime sostitutivo per il riallineamento dei maggiori valori emersi in esito a operazioni straordinarie | 1863 |
| 89.3. Regime sostitutivo per il riallineamento delle divergenze tra i valori contabili e fiscali emerse in sede di cambiamento dei principi contabili | 1866 |

| | |
|--|------|
| 90. SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI | 1867 |
| 90.1. Premessa | 1867 |
| 90.2. Scambio di partecipazioni mediante permuta | 1869 |
| 90.3. Scambio di partecipazioni mediante conferimento | 1869 |
| 90.4. Scambio di partecipazioni tra non residenti | 1872 |
| 90.5. Imposte indirette | 1873 |
| 91. TRASFORMAZIONE | 1874 |
| 91.1. Premessa | 1874 |
| 91.2. Imposte sui redditi | 1874 |
| 91.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento post trasformazione ai fini delle imposte dirette | 1877 |
| 91.4. Imposte indirette | 1878 |
| 92. LIQUIDAZIONE | 1880 |
| 92.1. Premessa | 1880 |
| 92.2. Imposte sui redditi | 1880 |
| 92.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento nella liquidazione ai fini delle imposte dirette | 1883 |
| 92.4. Imposte indirette | 1884 |
| 93. LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE E LIQUIDAZIONE COATTA | 1885 |
| 93.1. Premessa | 1885 |
| 93.2. Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta ai fini delle imposte sui redditi | 1885 |
| 93.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento nelle procedure concorsuali | 1887 |
| 93.4. Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta ai fini delle imposte indirette | 1888 |
| 94. TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DA E VERSO L'ESTERO | 1890 |
| 94.1. Premessa | 1890 |
| 94.2. Trasferimento di residenza verso l'estero | 1890 |
| 94.3. Trasferimento di residenza dall'estero in Italia | 1893 |

ADEMPIMENTI

| | |
|--|------|
| 95. IRPEF | 1897 |
| 95.1. Detrazione misure antisismiche (Sisma bonus) | 1897 |
| 95.2. Detrazione per interventi di ristrutturazione edilizia | 1898 |
| 95.3. Detrazione riqualificazione energetica (ecobonus) | 1898 |
| 95.4. Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR | 1899 |
| 95.5. Modello redditi società di persone | 1900 |
| 95.6. Modello redditi persone fisiche | 1900 |
| 95.7. Opzione o revoca del risparmio amministrato | 1901 |
| 95.8. Opzione o revoca del risparmio gestito | 1901 |
| 95.9. Opzione per il regime forfetario | 1902 |
| 95.10. Versamento cedolare secca | 1902 |
| 96. IRES | 1904 |
| 96.1. Comunicazione dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale | 1904 |
| 96.2. Modello redditi enti non commerciali | 1904 |
| 96.3. Modello redditi società di capitali | 1905 |
| 96.4. Opzione per il consolidato nazionale in dichiarazione | 1905 |
| 96.5. Opzione per la tonnage tax | 1906 |
| 96.6. Opzione per rateazione dell'imposta - Exit Tax | 1907 |
| 96.7. Patent box | 1907 |
| 96.8. Presentazione del modello consolidato nazionale mondiale CNM | 1908 |
| 97. IRAP | 1909 |
| 97.1. Comunicazione opzione IRAP | 1909 |
| 97.2. Presentazione dichiarazione integrativa IRAP per modificare la richiesta di rimborso | 1910 |
| 97.3. Presentazione dichiarazione IRAP persone fisiche e società di persone | 1910 |

| | | |
|-------------|--|-------------|
| 97.4. | Presentazione dichiarazione IRAP società di capitali, enti e pubbliche amministrazioni | 1911 |
| 97.5. | Versamento saldo e primo acconto IRAP | 1911 |
| 97.6. | Versamento secondo o unico acconto IRAP | 1912 |
| 98. | IVA | 1913 |
| 98.1. | Acconto IVA annuale | 1913 |
| 98.2. | Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA | 1914 |
| 98.3. | Emissione della fattura cartacea | 1914 |
| 98.4. | Emissione della fattura in modalità reverse charge | 1915 |
| 98.5. | Emissione di fatture per operazioni UE | 1915 |
| 98.6. | Fatturazione differita | 1916 |
| 98.7. | Fatturazione elettronica | 1916 |
| 98.8. | Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione | 1917 |
| 98.9. | Fatturazione per imballaggi non restituiti | 1918 |
| 98.10. | Liquidazione annuale IVA | 1918 |
| 98.11. | Liquidazione mensile IVA | 1919 |
| 98.12. | Liquidazione trimestrale IVA | 1919 |
| 98.13. | Presentazione degli elenchi INTRA 12 | 1920 |
| 98.14. | Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA | 1920 |
| 98.15. | Registrazione delle fatture attive | 1921 |
| 98.16. | Registrazione delle fatture passive | 1921 |
| 98.17. | Registrazione delle fatture per acquisti UE | 1922 |
| 98.18. | Registrazione delle fatture per cessioni UE | 1923 |
| 98.19. | Rimborso infrannuale IVA | 1923 |
| 98.20. | Split payment | 1924 |
| 98.21. | Trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere ("eterometro") | 1925 |
| 99. | IMPOSTE INDIRETTE | 1926 |
| 99.1. | Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale | 1926 |
| 99.2. | Registrazione contratti di locazione | 1927 |
| 99.3. | Versamento bimestrale imposta di bollo assolta in modo virtuale | 1927 |
| 99.4. | Versamento imposta di registro sui contratti di locazione | 1928 |
| 100. | ALTRE IMPOSTE E TASSE | 1929 |
| 100.1. | Dichiarazione IMU | 1929 |
| 100.2. | Dichiarazione IMU - Enti non commerciali | 1929 |
| 100.3. | Versamento IMU | 1930 |
| 100.4. | Versamento IVAFE | 1930 |
| 100.5. | Versamento IVIE | 1931 |
| 100.6. | Versamento TARI | 1932 |
| 101. | ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE | 1933 |
| 101.1. | Accertamenti esecutivi | 1933 |
| 101.2. | Accertamento con adesione | 1933 |
| 101.3. | Cartella di pagamento | 1934 |
| 101.4. | Concordato preventivo biennale | 1934 |

INDICI

| | |
|---------------------------------|-------------|
| INDICE CASI | 1939 |
| INDICE ADEMPIMENTI | 1948 |
| INDICE ANALITICO | 1951 |

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer