
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.....	6
1.4. Imputazione dei redditi nella famiglia.....	6
1.5. Soci di società di persone.....	8
1.6. Decesso del contribuente.....	8
1.7. Contribuenti soggetti a liquidazione giudiziale.....	9
1.8. Nudo proprietario e usufruttuario.....	10
2. DETERMINAZIONE REDDITO IMPONIBILE E IMPOSTA	11
2.1. Calcolo dell'IRPEF.....	11
2.2. Classificazione dei redditi.....	12
2.3. Momento impositivo.....	17
2.4. Periodo d'imposta.....	18
2.5. Reddito complessivo.....	18
2.6. Determinazione dei redditi.....	19
2.7. Criteri di valutazione.....	20
2.8. Conferimenti in società.....	21
2.9. Aliquote IRPEF.....	21
2.10. Esoneri IRPEF.....	21
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.....	33
3.7. Assegni periodici.....	35
3.8. Contributi, donazioni e liberalità.....	36
3.9. Contributi per gli addetti ai servizi domestici e familiari.....	41
3.10. Deduzione per l'abitazione principale.....	41
3.11. Altri oneri deducibili.....	42
4. DETRAZIONI PER CARICHI DI FAMIGLIA	44
4.1. Definizione di familiare a carico.....	44
4.2. Calcolo delle detrazioni.....	45
4.3. Detrazioni per il coniuge (o parte dell'unione civile) a carico.....	46
4.4. Detrazione per i figli a carico.....	46
4.5. Detrazione per altre persone a carico.....	49
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. Soggetti affetti da DSA	105
6.20. Scuole di musica	106
6.21. Acquisto immobili ad alta efficienza energetica	106
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	131
7.3. Interventi relativi a misure antisismiche (Sismabonus)	135
7.4. Spese per il risparmio energetico	139
7.5. Ritenuta sui bonifici per ristrutturazioni edilizie e risparmio energetico	155
7.6. Bonus verde	156
7.7. Superbonus	156
7.8. Cessione dei bonus e sconto sul corrispettivo	180
7.9. Spese per l'eliminazione di barriere architettoniche	191
8. TASSAZIONE SEPARATA	192
8.1. Premessa	192
8.2. Redditi soggetti a tassazione separata	192
8.3. Trattamento di fine rapporto, indennità equipollenti e altre indennità e somme	193
8.4. Emolumenti arretrati e altre indennità	201
8.5. Cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	202
8.6. Indennità di mobilità	203
8.7. Altre indennità	203
8.8. Plusvalenze e indennizzi	204
8.9. Redditi percepiti dagli eredi	208
8.10. Acconto d'imposta	209
8.11. Redditi di capitale di fonte estera	209
9. SOGGETTI NON RESIDENTI	211
9.1. Regole generali	211
9.2. Redditi prodotti in Italia	212
9.3. Presunzione di imponibilità dei redditi in Italia	218
9.4. Adempimenti dichiarativi	219
9.5. Soggetti non residenti c.d. "Schumacker"	220
9.6. Regimi agevolativi per persone fisiche che trasferiscono la residenza fiscale in Italia	221
9.7. Scambio di informazioni	232
9.8. Campione d'Italia	232
9.9. Transfrontalieri con la Svizzera	233

10. REDDITI FONDIARI	234
10.1. Aspetti generali	234
10.2. Redditi dei terreni	238
10.3. Redditi dei fabbricati	251
11. REDDITI DI CAPITALE	269
11.1. Regole generali	270
11.2. Utili	272
11.3. Interessi	274
11.4. Altri proventi finanziari	276
11.5. Tassazione e ritenute	282
11.6. Tassazione delle transazioni finanziarie (Tobin tax)	295
11.7. Piani di risparmio a lungo termine (PIR)	297
11.8. Certificazione degli utili	300
11.9. Rivalutazione partecipazioni	300
12. REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE	301
12.1. Aspetti generali	302
12.2. Redditi assimilati	312
12.3. Fringe benefits	318
12.4. Imposta sostitutiva sugli straordinari, sui premi di produttività e di risultato	336
12.5. Trattamento integrativo	339
12.6. Ritenute alla fonte	341
12.7. Imposta sostitutiva sulle lezioni private	349
12.8. Ritenute nei contratti di appalto	349
12.9. Lavoro nel settore dello sport	351
12.10. Detrazione comparto sicurezza e difesa	352
12.11. Mance al personale del settore ricettivo	352
12.12. Trattamento integrativo lavoratori del settore somministrazione alimenti e bevande e turistico-alberghiero	354
12.13. Imposta sostitutiva sugli incrementi retributivi	355
12.14. Imposta sostitutiva sui compensi dei medici	355
12.15. Detassazione canoni locazione neo assunti	355
12.16. Imposta sostitutiva sui compensi degli infermieri	355
12.17. Detassazione per i piani di partecipazione finanziaria dei dipendenti	356
12.18. Imposta sostitutiva sul lavoro notturno e festivo	356
12.19. Imposta sostitutiva sul trattamento accessorio dei dipendenti pubblici	356
13. REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	358
13.1. Aspetti generali	358
13.2. Regime analitico	361
13.3. Altri redditi di lavoro autonomo	377
13.4. Ritenute	379
13.5. Scritture contabili	380
13.6. Compensi erogati dalle strutture sanitarie private	382
13.7. Sportivi dilettanti	383
13.8. Neutralità delle operazioni straordinarie	383
14. REDDITI D'IMPRESA	384
14.1. Premessa	384
14.2. Definizione di reddito d'impresa	384
14.3. Determinazione del reddito	388
14.4. Componenti positivi di reddito	390
14.5. Componenti negativi di reddito	393
14.6. Imprese minori	395
14.7. Redditi da partecipazione	399
14.8. Impresa familiare	401
14.9. Regime premiale per favorire la trasparenza	402
14.10. Ritenute	403
14.11. Scritture contabili	406

15. REDDITI DIVERSI	435
15.1. Aspetti generali	435
15.2. Plusvalenze da cessioni immobiliari	437
15.3. Plusvalenze da cessioni di attività finanziarie	444
15.4. Altri redditi diversi	458
15.5. Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni	464
16. CREDITI D'IMPOSTA	469
16.1. Riacquisto "prima casa"	469
16.2. Cultura (Art bonus)	471
16.3. Canoni non percepiti	475
16.4. Negoziazione assistita	476
16.5. Gratuito patrocinio	478
16.6. Erogazioni al terzo settore (Social bonus)	479
16.7. Erogazioni liberali per interventi su edifici e terreni pubblici	482
16.8. Reintegro anticipazioni fondi pensione	484
16.9. Esercenti servizio taxi e di noleggio con conducente	485
16.10. Sostegno della pubblicità	485
16.11. Anticipo finanziario a garanzia pensionistica (APE)	487
16.12. Erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy	488
16.13. Acquisto casa di abitazione giovani under 36	488
16.14. Bonus formazione agricoltori	488
17. DICHIARAZIONE DEI REDDITI	490
17.1. Mod. 730	490
17.2. Mod. Redditi persone fisiche	508
17.3. Mod. Redditi società di persone	517
17.4. Mod. 770	518
17.5. Monitoraggio fiscale	522
18. ADDIZIONALI IRPEF	526
18.1. Addizionale regionale	526
18.2. Addizionale comunale	533

IRES

19. PRESUPPOSTO IMPOSITIVO E SOGGETTI PASSIVI	539
19.1. Presupposto impositivo	539
19.2. Soggetti passivi	539
19.3. Enti e società non residenti	542
20. DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA	547
20.1. Base imponibile	547
20.2. Periodo d'imposta	549
20.3. Aliquota	549
20.4. Detrazioni per oneri	551
20.5. Scomputo di ritenute, crediti d'imposta, eccedenze pregresse e acconti	552
20.6. Perdite	553
21. DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA	556
21.1. Aspetti generali	556
21.2. Principio di competenza	557
21.3. Certezza e oggettiva determinabilità	561
21.4. Principio di inerenza	562
21.5. Principio di cassa	564
21.6. Strumenti finanziari e contratti di associazione in partecipazione	565
21.7. Norme generali sulle valutazioni	565
21.8. Norme in materia di transfer pricing	568
21.9. Fiscalità delle imprese soggette agli IFRS/IAS	572
21.10. Fiscalità delle imprese soggette agli OIC	578

21.11. Riallineamento dei valori contabili ai fini fiscali	580
22. COMPONENTI POSITIVE DI REDDITO	584
22.1. Premessa	584
22.2. Ricavi	585
22.3. Plusvalenze patrimoniali	587
22.4. Sopravvenienze attive	589
22.5. Contributi	591
22.6. Pronti contro termine	592
22.7. Dividendi	593
22.8. Proventi immobiliari	596
22.9. Valutazione delle rimanenze	599
22.10. Opere di durata ultrannuale	604
22.11. Società petrolifere	607
22.12. Titoli e partecipazioni	607
23. PLUSVALENZE ESENTI DA TASSAZIONE	609
23.1. Aspetti generali	609
23.2. Ambito soggettivo	609
23.3. Qualificazione delle plusvalenze	609
23.4. Requisiti	612
23.5. Quantificazione delle plusvalenze esenti	617
23.6. Minusvalenze di realizzo della partecipazione	617
23.7. Esclusione della participation exemption per le banche	617
23.8. Regime transitorio	617
23.9. Società non residenti	618
24. COMPONENTI NEGATIVE DI REDDITO	619
24.1. Premessa	620
24.2. Costi black list	620
24.3. Spese per lavoro	621
24.4. Oneri fiscali e contributivi	627
24.5. Oneri di utilità sociale	630
24.6. Ammortamento dei beni materiali	633
24.7. Spese di manutenzione	639
24.8. Beni in leasing	639
24.9. Beni promiscui	640
24.10. Veicoli aziendali	641
24.11. Ammortamento dei beni immateriali	643
24.12. Spese relative a più esercizi	644
24.13. Spese di pubblicità e rappresentanza	645
24.14. Interessi passivi	646
24.15. Spese generali	650
24.16. Spese per alberghi e ristoranti	650
24.17. Perdite, sopravvenienze passive e minusvalenze	650
24.18. Beni gratuitamente devolvibili	653
24.19. Accantonamenti	654
24.20. Interessi di mora	656
24.21. Operazioni in valuta	659
24.22. Altri costi e spese	659
25. TASSAZIONE PER TRASPARENZA	661
25.1. Aspetti generali	661
25.2. Società di capitali	661
25.3. Società a ristretta base societaria	668
26. TASSAZIONE DI GRUPPO	670
26.1. Consolidato nazionale	670
26.2. Consolidato mondiale	691

27. ENTI NON COMMERCIALI	696
27.1. Aspetti generali	696
27.2. Riforma del Terzo Settore	696
27.3. Disciplina ai fini delle imposte sui redditi	714
27.4. Enti non commerciali residenti	716
27.5. Enti non commerciali non residenti	721
27.6. Liberalità in denaro o in natura in favore di enti non commerciali	722
27.7. Associazioni sportive	723
28. IMPRESE MARITTIME (TONNAGE TAX)	726
28.1. Aspetti generali	726
28.2. Soggetti interessati	726
28.3. Opzione	726
28.4. Determinazione del reddito imponibile	727
28.5. Obblighi contabili	728
28.6. Tonnage tax e consolidato nazionale	729
28.7. Ammortamento delle navi	729
28.8. Credito d'imposta in caso di locazione a scafo nudo di navi agevolate	729
29. ATTIVITÀ PARTICOLARI	730
29.1. Imprese di assicurazione	730
29.2. Imprese bancarie	732
29.3. Fondi comuni d'investimento immobiliare	735
29.4. Attività di garanzia collettiva dei fidi (Confidi)	736
29.5. Società d'investimento immobiliare quotate (SIIQ)	739
29.6. Trust	743
29.7. Web Tax	748
30. SOCIETÀ NON OPERATIVE	753
30.1. Premessa	753
30.2. Ambito soggettivo	753
30.3. Disapplicazione	755
30.4. Applicazione della disciplina	756
30.5. Determinazione dei ricavi e proventi presunti	758
30.6. Determinazione dei ricavi e proventi effettivi	759
30.7. Confronto tra ricavi minimi presunti e ricavi effettivi	759
30.8. Reddito minimo	760
30.9. Maggiorazione IRES	761
30.10. Reddito minimo ai fini IRAP	762
30.11. Credito IVA	762
31. ASPETTI INTERNAZIONALI	763
31.1. Società ed enti non residenti	763
31.2. Stabili Organizzazioni	765
31.3. Controlled Foreign Companies (CFC)	767
31.4. Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero	772
31.5. Imposizione in uscita	772
31.6. Imposizione fiscale in ingresso	775
31.7. Branch exemption	776
31.8. Country by country reporting	781
31.9. Disallineamenti da ibridi	784
31.10. Imposta minima globale (global minimum tax)	788
31.11. Sospensione di una convenzione contro le doppie imposizioni stipulata dall'Italia	802
32. AGEVOLAZIONI	803
32.1. Aspetti generali	803
32.2. Agevolazione redditi beni immateriali (Nuovo patent box)	806
32.3. ACE (Aiuto alla Crescita Economica)	808
32.4. Start up innovative	808

32.5.	Zone franche urbane	818
32.6.	Zone Economiche Speciali (ZES Unica).....	819
32.7.	Contratto di rete	820
32.8.	Agevolazioni per le cooperative.....	822
32.9.	Agevolazioni per le imprese bancarie	824
32.10.	Zone Logistiche Semplificate	825
32.11.	Strumenti finanziari convertibili	826
32.12.	Aggregazioni d'impresa	827
32.13.	Cessione di crediti deteriorati	827
32.14.	Assegnazione agevolata beni ai soci.....	829
32.15.	Estromissione beni d'impresa.....	830
32.16.	Affrancamento quote OICR e polizze assicurative	830
32.17.		831
32.18.	Aliquota ridotta IRES per le imprese che investono in beni strumentali materiali tecnologicamente avanzati	831
32.19.	Affrancamento riserve in sospensione d'imposta	833
33.	CREDITI D'IMPOSTA	834
33.1.	Imposte estere	835
33.2.	Settore cinematografico	839
33.3.	Realizzazione di nuove infrastrutture	841
33.4.	Fondazioni bancarie	841
33.5.	Credito d'imposta investimenti settore della produzione primaria di prodotti agricoli e della pesca e dell'acquacoltura	842
33.6.	Quotazione delle PMI	843
33.7.	Librerie	844
33.8.	Ammodernamento impianti calcistici	845
33.9.	Erogazioni liberali per ristrutturazioni impianti sportivi (sport bonus)	846
33.10.	Acquisto di veicoli non inquinanti.....	847
33.11.	Pagamenti elettronici distributori di carburanti.....	847
33.12.	Bonus su commissioni sui pagamenti elettronici, POS e Registratori telematici	847
33.13.	Ricerca e Sviluppo.....	848
33.14.	Editoria.....	856
33.15.	Riqualificazione strutture turistiche ed alberghiere	857
33.16.	Cessione dei crediti imprese settore turistico alberghiero	858
33.17.	"Transizione 4.0" - "Bonus investimenti"	858
33.18.	Ricerca di farmaci innovativi e vaccini	863
33.19.	Credito d'imposta imprese energivore	864
33.20.	Acquisto materiali riciclati provenienti dalla raccolta differenziata	864
33.21.	Ricerca e lo sviluppo nella microelettronica.....	865
33.22.	Investimenti nella ZES Unica	866
33.23.	"Transizione 5.0" - "Bonus investimenti"	870
33.24.	Investimenti nelle ZLS	875
34.	RITENUTE	877
34.1.	Compensi per avviamento commerciale	877
34.2.	Contributi degli enti pubblici	877
34.3.	Prestazioni pensionistiche complementari, erogate in forma di capitale e/o di rendita vitalizia	877
34.4.	SIQ.....	878
35.	DICHIARAZIONE DEI REDDITI E SCRITTURE CONTABILI	879
35.1.	Modello redditi società di capitali	879
35.2.	Modello redditi enti non commerciali ed equiparati.....	883
35.3.	Sanzioni	883
35.4.	Scritture contabili	883

IRAP

36. ASPETTI GENERALI	887
36.1. Presupposto	887
36.2. Territorialità	887
37. SOGGETTI OBBLIGATI ED ESCLUSI	888
37.1. Soggetti obbligati	888
37.2. Soggetti esclusi	888
37.3. Esercenti arti e professioni	889
38. BASE IMPONIBILE, ALIQUOTE E CALCOLO	891
38.1. Valore della produzione netta	891
38.2. Società di capitali ed enti commerciali	891
38.3. Società di persone	897
38.4. Intermediari finanziari	899
38.5. Imprese di assicurazione	901
38.6. Esercenti arti e professioni in forma associata	902
38.7. Imprese agricole	903
38.8. Enti non commerciali	904
38.9. Soggetti in regimi forfetari	905
38.10. Agevolazioni	905
38.11. Aliquote	906
39. DEDUZIONI	907
39.1. Deduzioni generali	907
39.2. Deduzione forfetaria base	908
39.3. Deduzione forfetaria per lavoratori dipendenti	908
39.4. Deduzione costo residuo personale dipendente	908
39.5. Altre deduzioni	909
39.6. Spettanza delle deduzioni e limiti	909
40. DICHIARAZIONE E SANZIONI	910
40.1. Dichiarazione annuale e versamenti	910
40.2. Sanzioni amministrative	912

IVA

41. ASPETTI GENERALI	915
41.1. Definizione	915
41.2. Campo di applicazione	916
41.3. Presupposti e requisiti sostanziali delle operazioni	916
41.4. Testo Unico IVA (D.Lgs. n. 10/2026)	916
42. PRESUPPOSTI DELL'IMPOSTA	930
42.1. Soggettività passiva d'imposta	930
42.2. Presupposto oggettivo	931
42.3. Territorialità	938
42.4. Debitore d'imposta	949
43. OPERAZIONI	952
43.1. Base imponibile	952
43.2. Momento di effettuazione dell'operazione	956
43.3. Elementi distintivi delle cessioni dalle prestazioni	960
43.4. Operazioni gratuite	962
43.5. Aliquote	966
43.6. Presunzioni di vendita e di acquisto	975
43.7. Esercizio di più attività	976
44. OPERAZIONI SENZA IMPOSTA	980
44.1. Operazioni non imponibili	980

44.2.	Operazioni esenti	985
44.3.	Operazioni escluse e fuori campo IVA	989
45.	ADEMPIMENTI FORMALI PER I SOGGETTI D'IMPOSTA	991
45.1.	Inizio attività	991
45.2.	Variazioni	992
45.3.	Cessazione	993
45.4.	Conferimento delle deleghe a soggetti intermediari abilitati	995
45.5.	Contabilità presso terzi	996
46.	CICLO ATTIVO	998
46.1.	Base imponibile	999
46.2.	Permuta	1000
46.3.	Momento di effettuazione dell'operazione ed esigibilità dell'imposta	1001
46.4.	Ultimazione dell'operazione	1002
46.5.	Operazioni verso lo Stato e altri enti	1003
46.6.	Fattura	1003
46.7.	Fattura immediata	1008
46.8.	Fattura differita - Documento Di Trasporto (DDT)	1010
46.9.	Fattura anticipata	1012
46.10.	Fattura emessa per conto del fornitore	1012
46.11.	Fattura in reverse charge	1013
46.12.	Fatturazione in "split payment" (scissione dei pagamenti)	1016
46.13.	Fattura elettronica	1021
46.14.	Altre tipologie di fatture	1038
46.15.	Fatturazione in valuta	1042
46.16.	Fatturazione per riaddebiti	1043
46.17.	Fatturazione con IVA non detratta	1044
46.18.	Variazioni delle fatture emesse	1046
46.19.	Anticipi, acconti, caparra e depositi cauzionali	1053
46.20.	Imballaggi a perdere, da rendere, non restituiti	1055
46.21.	Esportatore abituale	1057
46.22.	Assegnazione ai soci	1057
46.23.	Operazioni con i dipendenti	1058
46.24.	Esonero dall'emissione della fattura	1058
46.25.	Soggetti obbligati alla trasmissione telematica dei corrispettivi	1060
46.26.	Registri obbligatori	1064
47.	VOLUME D'AFFARI	1069
47.1.	Definizione	1069
47.2.	Determinazione	1069
48.	CICLO PASSIVO	1071
48.1.	Detraibilità e indetraibilità dell'imposta	1071
48.2.	Mancato ricevimento della fattura e fattura irregolare	1085
48.3.	Autofattura	1085
48.4.	Fattura elettronica per cessioni/acquisti di carburante per autotrazione	1088
48.5.	Esportatore abituale	1089
48.6.	Fattura emessa per conto del fornitore	1089
48.7.	Registri obbligatori	1089
48.8.	Altri registri	1091
49.	ESPORTATORE ABITUALE	1092
49.1.	Soggetti esportatori abituali	1092
49.2.	Plafond	1093
49.3.	Comunicazioni all'Agenzia delle Entrate - Dichiarazione o lettera d'intento	1099
49.4.	Comunicazioni al fornitore	1099
49.5.	Controlli da parte del fornitore	1100
49.6.	Splafonamento e rimedi	1100
49.7.	Disposizioni a contrasto delle frodi da utilizzo di falsi plafond	1101

50. SETTORI PARTICOLARI E REGIMI SPECIALI	1102
50.1. Agricoltura e simili	1102
50.2. Editoria	1106
50.3. Agenzie di viaggio	1108
50.4. Intrattenimenti e spettacoli	1113
50.5. Regime del margine (beni usati)	1117
50.6. Rottami	1124
50.7. Contribuenti minori	1125
50.8. Autotrasporto per conto terzi	1130
50.9. IVA per cassa	1130
50.10. Commercio elettronico	1133
50.11. IVA nel campo immobiliare	1140
51. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE ATTIVE	1154
51.1. Operazioni preliminari - VIES	1154
51.2. Definizione di cessione intracomunitaria	1156
51.3. Operazioni non rientranti nel regime intracomunitario	1157
51.4. Operazioni non imponibili	1158
51.5. Momento di effettuazione dell'operazione di cessione di beni	1158
51.6. Cessione di beni extraterritoriali (UE ed extra UE)	1160
51.7. Servizi intracomunitari	1161
51.8. Anticipi e acconti	1165
51.9. Cessione e servizi B2C	1166
51.10. Fatturazione e registrazione	1176
51.11. INTRASTAT	1177
51.12. Vendite a distanza intracomunitarie di beni e vendite a distanza di beni importati	1180
51.13. Franchigia IVA transfrontaliera	1182
52. OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE PASSIVE	1185
52.1. Operazioni preliminari - VIES	1185
52.2. Definizione di acquisto intracomunitario di beni o servizi	1186
52.3. Obblighi connessi alla fatturazione	1190
52.4. Operazioni effettuate mediante rappresentante fiscale o identificazione diretta	1192
52.5. INTRASTAT	1193
52.6. Franchigia IVA transfrontaliera	1194
53. TRIANGOLAZIONI E CESSIONI A CATENA	1197
53.1. Definizione e regola generale	1197
53.2. Triangolazioni nazionali	1199
53.3. Triangolazioni comunitarie	1200
53.4. Triangolazioni extracomunitarie	1201
53.5. Triangolazioni con lavorazione	1203
53.6. Operazioni a catena	1204
54. OPERAZIONI DI IMPORTAZIONE	1206
54.1. Definizione	1206
54.2. Momento impositivo	1208
54.3. Importazioni non soggette all'imposta	1210
54.4. Base imponibile e determinazione dell'imposta	1210
54.5. Detrazione dell'imposta	1211
54.6. Importazioni effettuate da esportatori abituali	1212
54.7. Importazioni temporanee	1212
54.8. Royalty in dogana	1213
54.9. Importazione di mezzi di trasporto	1214
54.10. Oro industriale - Oro da investimento	1214
54.11. Registrazioni	1215
54.12. Regime speciale per la dichiarazione e pagamento dell'IVA	1216

55. OPERAZIONI DI ESPORTAZIONE	1218
55.1. Definizione	1218
55.2. Esportazioni - Tipologie	1219
55.3. Esportazioni triangolari	1223
55.4. Mezzi di prova dell'avvenuta esportazione	1224
55.5. Fatturazione	1225
55.6. Cessione a viaggiatori extracomunitari (art. 38-quater, D.P.R. n. 633/1972)	1225
56. DEPOSITI E CONSIGNMENT STOCK/CALL OFF STOCK	1229
56.1. Deposito IVA	1229
56.2. Consignment stock - Call off stock	1235
57. OPERAZIONI CON SAN MARINO E CITTÀ DEL VATICANO	1240
57.1. Operazioni con la Repubblica di San Marino	1240
57.2. Operazioni con la Città del Vaticano	1243
58. IVA DI GRUPPO	1245
58.1. Definizione	1245
58.2. Adesione	1245
58.3. Liquidazioni e versamenti	1246
58.4. Compensazioni e rimborsi	1248
58.5. Dichiarazioni	1250
58.6. Variazioni	1250
59. GRUPPO IVA	1251
59.1. Definizione	1251
59.2. Soggetti interessati	1251
59.3. Rappresentante del gruppo	1261
59.4. Ampliamento del perimetro del gruppo	1262
59.5. Esclusione dalla partecipazione al gruppo	1264
59.6. Adempimenti	1264
60. OPERAZIONI REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERI IN ITALIA	1266
60.1. Identificazione diretta e rappresentante fiscale	1266
60.2. Stabile organizzazione in Italia	1272
60.3. Diritto al rimborso e modalità	1275
61. LIQUIDAZIONI, VERSAMENTI, RIMBORSI, COMPENSAZIONI E CESSIONE CREDITI	1279
61.1. Liquidazioni e versamenti	1279
61.2. Liquidazioni periodiche a credito	1284
61.3. Rimborso del credito e cessione del credito	1285
61.4. Compensazione del credito IVA	1294
61.5. Restituzione dell'imposta non dovuta	1297
62. COMUNICAZIONI PERIODICHE, ACCONTI D'IMPOSTA, DICHIARAZIONE	1299
62.1. Comunicazioni periodiche	1299
62.2. Acconto IVA annuale	1303
62.3. Dichiarazione annuale	1306
62.4. Obblighi di comunicazione da parte dei prestatori di servizi di pagamento	1312
INDIRETTE	
63. IMPOSTA DI REGISTRO	1317
63.1. Oggetto dell'imposta	1318
63.2. Atti soggetti a registrazione in termine fisso	1319
63.3. Atti soggetti a registrazione in caso d'uso	1322
63.4. Atti non soggetti a registrazione	1324
63.5. Soggetti obbligati	1324

63.6.	Alternatività IVA-registro	1328
63.7.	Interpretazione degli atti	1332
63.8.	Registrazione degli atti	1333
63.9.	Registrazione del contratto di locazione	1336
63.10.	Atti che contengono più disposizioni	1338
63.11.	Enunciazione di atti non registrati	1340
63.12.	Beni soggetti ad aliquote diverse	1342
63.13.	Atti sottoposti a condizione sospensiva	1343
63.14.	Risoluzione del contratto	1344
63.15.	Transazioni	1346
63.16.	Ratifica, convalida, conferma	1346
63.17.	Cessione del contratto	1347
63.18.	Dichiarazione di nomina	1348
63.19.	Mandato irrevocabile	1348
63.20.	Divisioni	1349
63.21.	Contratti a prezzo o a tempo indeterminato	1351
63.22.	Atti dell'autorità giudiziaria	1352
63.23.	Base imponibile	1357
63.24.	Compravendita immobiliare	1366
63.25.	Compravendita di beni diversi dagli immobili	1383
63.26.	Operazioni di credito a medio e lungo termine	1383
63.27.	Locazione immobiliare	1385
63.28.	Affitto di azienda	1389
63.29.	Cessione di azienda	1390
63.30.	Operazioni societarie	1393
63.31.	Cessioni di crediti e garanzie	1397
63.32.	Scambio di corrispondenza	1398
63.33.	Accertamento e riscossione	1399
64.	IMPOSTE IPOTECARIA E CATASTALE	1403
64.1.	Imposta ipotecaria	1403
64.2.	Imposta catastale	1411
64.3.	Disposizioni comuni	1412
64.4.	Tasse ipotecarie	1415
65.	IMPOSTE SULLE SUCCESSIONI E DONAZIONI	1417
65.1.	Imposta sulle successioni	1417
65.2.	Oggetto dell'imposta	1418
65.3.	Dichiarazione di successione	1421
65.4.	Calcolo e liquidazione delle imposte	1427
65.5.	Liquidazione dell'imposta di successione	1435
65.6.	Accertamento	1437
65.7.	Imposta sulle donazioni	1439
66.	IMPOSTA DI BOLLO	1445
66.1.	Presupposto dell'imposta	1445
66.2.	Soggetti obbligati	1447
66.3.	Atti soggetti all'imposta	1448
66.4.	Misura dell'imposta	1456
66.5.	Modalità di assolvimento	1464
66.6.	Accertamento e sanzioni	1468
ALTRE IMPOSTE E TASSE		
67.	IMPOSTE SUGLI IMMOBILI	1473
67.1.	Imposta Municipale Propria (IMU)	1473
67.2.	Tassa rifiuti (TARI)	1497
67.3.	Imposta sul Valore degli Immobili all'Esteri (IVIE)	1501
67.4.	Imposta Immobiliare sulle Piattaforme marine (IMPi)	1504

68. IMPOSTE PATRIMONIALI MOBILIARI	1506
68.1. Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)	1506
68.2. Imposta erariale sugli aeromobili privati	1509
68.3. Imposta erariale sui voli dei passeggeri di aerotaxi	1511
68.4. Imposta di bollo sulle attività finanziarie scudate	1512
68.5. Canone RAI	1515
69. TRIBUTI ERARIALI	1521
69.1. Tasse sulle Concessioni Governative	1521
69.2. Imposta sulle assicurazioni	1531
69.3. Imposta Sugli Intrattenimenti	1536
69.4. Imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (plastic tax)	1550
69.5. Imposta sul consumo delle bevande analcoliche edulcorate (sugar tax)	1552
70. TRIBUTI LOCALI	1558
70.1. Canone unico patrimoniale	1558
70.2. Canone occupazione aree mercati	1563
70.3. Imposta comunale di scopo	1564
70.4. Imposta di soggiorno	1565
70.5. Contributo di sbarco	1566
70.6. Tributo speciale per il deposito in discarica	1567
70.7. Tasse automobilistiche	1568
70.8. Imposta Provinciale di Trascrizione	1570

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

71. CONTROLLI E ACCERTAMENTI	1575
71.1. Sistema dei controlli e degli accertamenti	1575
71.2. Tipologie di controllo	1577
71.3. Dichiarazione annuale	1589
71.4. Accertamenti IVA	1590
71.5. Accertamenti imposte sui redditi	1601
71.6. Risultanze finanziarie	1614
71.7. Accertamento esecutivo	1620
71.8. Accertamenti emessi dagli enti locali	1622
71.9. Concordato Preventivo Biennale (CPB)	1623
71.10. Studi di settore e parametri	1630
72. PROCEDIMENTO DI ADESIONE E DECADENZA	1637
72.1. Accertamento con adesione	1637
72.2. Prescrizione e decadenza	1646
73. AUTOTUTELA E INTERPELLO	1648
73.1. Autotutela	1648
73.2. Interpello	1650
74. RISCOSSIONE	1668
74.1. Aspetti generali	1668
74.2. Soggetti e operatività	1671
74.3. Conto fiscale	1686
74.4. Versamenti	1686
74.5. Rottamazione dei ruoli ("Rottamazione-quinquies")	1704
74.6. Definizione agevolata dei tributi delle Regioni e degli enti locali	1707

SANZIONI

75. PRINCIPI GENERALI DEL SISTEMA SANZIONATORIO	1711
75.1. Quadro normativo	1711
75.2. Ambito applicativo	1712
75.3. Tipologia e misura delle sanzioni	1712

75.4.	Imputabilità e colpevolezza.....	1720
75.5.	Ravvedimento.....	1729
75.6.	Applicazione delle sanzioni.....	1733
75.7.	Principio di legalità e favor rei.....	1740
76.	SANZIONI IMPOSTE DIRETTE.....	1743
76.1.	Quadro normativo.....	1743
76.2.	Violazioni in materia di dichiarazione.....	1743
76.3.	Sostituti d'imposta.....	1746
76.4.	Redditi fondiari.....	1749
76.5.	Contenuto e documentazione delle dichiarazioni.....	1749
76.6.	Contabilità.....	1750
76.7.	Richieste, questionari e inviti.....	1750
76.8.	Versamenti e compensazioni.....	1751
77.	SANZIONI IVA.....	1753
77.1.	Quadro normativo.....	1753
77.2.	Violazioni in materia di dichiarazione.....	1753
77.3.	Rimborsi.....	1756
77.4.	Documentazione e registrazione.....	1756
77.5.	Esportazioni.....	1760
77.6.	Operazioni intracomunitarie.....	1763
77.7.	Contabilità.....	1763
77.8.	Richieste, questionari e inviti.....	1763
77.9.	Versamenti e compensazioni.....	1763
77.10.	Controlli sulle partite IVA.....	1764
78.	SANZIONI IRAP E IMPOSTE INDIRETTE.....	1765
78.1.	IRAP.....	1765
78.2.	Registro.....	1766
78.3.	Successioni e donazioni.....	1767
78.4.	Ipotecarie e catastali.....	1768
78.5.	Bollo.....	1768
78.6.	Concessioni governative.....	1769
78.7.	IMU, TARI.....	1769
79.	SANZIONI PENALI IVA E IMPOSTE DIRETTE.....	1770
79.1.	Quadro normativo.....	1770
79.2.	Delitti in materia di dichiarazione.....	1770
79.3.	Delitti in materia di documentazione.....	1776
79.4.	Delitti in materia di versamenti e compensazione.....	1778
79.5.	Pene accessorie.....	1781
79.6.	Cause di non punibilità.....	1782
79.7.	Circostanze attenuanti e aggravanti.....	1784
79.8.	Principio di specialità.....	1785
79.9.	Rapporti tra sistemi sanzionatori e fra procedimenti.....	1785
CONTENZIOSO		
80.	ASPETTI GENERALI.....	1789
80.1.	Inquadramento.....	1789
80.2.	Giurisdizione tributaria.....	1790
80.3.	Strumenti deflattivi del contenzioso tributario.....	1798
81.	PROCESSO TRIBUTARIO.....	1801
81.1.	Reclamo e mediazione.....	1801
81.2.	Ricorso in primo grado.....	1804
82.	IMPUGNAZIONI E TUTELA ESECUTIVA.....	1831
82.1.	Principi generali.....	1831
82.2.	Appello.....	1831

82.3.	Ricorso in Cassazione	1837
82.4.	Giudizio di rinvio	1843
82.5.	Revocazione	1843
82.6.	Giudizio di ottemperanza	1845
83.	PROCESSO TRIBUTARIO TELEMATICO	1847
83.1.	Inquadramento	1847
83.2.	Registrazione	1847
83.3.	Notifica telematica	1849
83.4.	Costituzione in giudizio del ricorrente e deposito degli atti	1852
83.5.	Costituzione in giudizio del resistente	1853
83.6.	Deposito atti successivi alla costituzione	1854
83.7.	Fascicolo informatico e consultazione del fascicolo	1854
83.8.	Certificazione di conformità	1855
83.9.	Redazione e deposito delle sentenze digitali	1856
OPERAZIONI STRAORDINARIE		
84.	CESSIONE D'AZIENDA	1859
84.1.	Concetto di azienda	1859
84.2.	Cessione d'azienda a titolo oneroso	1860
84.3.	Cessione d'azienda a titolo gratuito	1865
84.4.	IRAP	1866
84.5.	Imposte indirette	1866
84.6.	Sanzioni	1868
85.	CONFERIMENTO D'AZIENDA	1870
85.1.	Premessa	1870
85.2.	Conferimento d'azienda in neutralità fiscale	1870
85.3.	Conferimento tra non residenti	1875
85.4.	Conferimento d'azienda ai fini IRAP	1876
85.5.	Imposte indirette	1876
85.6.	Aggregazione e riorganizzazione di attività professionali	1877
86.	AFFITTO E USUFRUTTO D'AZIENDA	1879
86.1.	Premessa	1879
86.2.	Imposte sui redditi	1879
86.3.	IRAP	1883
86.4.	Imposte indirette	1883
87.	FUSIONE	1885
87.1.	Premessa	1885
87.2.	Imposte sui redditi	1885
87.3.	Fusioni tra non residenti	1891
87.4.	IRAP	1892
87.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post fusione ai fini delle imposte dirette	1893
87.6.	Imposte indirette	1894
88.	SCISSIONE	1895
88.1.	Premessa	1895
88.2.	Imposte sui redditi	1896
88.3.	Scissioni che coinvolgono non residenti	1901
88.4.	IRAP	1901
88.5.	Adempimenti dichiarativi e di versamento post scissione ai fini delle imposte dirette	1901
88.6.	Imposte indirette	1902

89. REGIMI OPZIONALI PER IL RIALLINEAMENTO DEI MAGGIORI VALORI	1904
89.1. Premessa	1904
89.2. Regime sostitutivo per il riallineamento dei maggiori valori emersi in esito a operazioni straordinarie	1904
89.3. Regime sostitutivo per il riallineamento delle divergenze tra i valori contabili e fiscali emerse in sede di cambiamento dei principi contabili	1907
90. SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI	1908
90.1. Premessa	1908
90.2. Scambio di partecipazioni mediante permuta	1910
90.3. Scambio di partecipazioni mediante conferimento	1910
90.4. Scambio di partecipazioni tra non residenti	1913
90.5. Imposte indirette	1914
91. TRASFORMAZIONE	1915
91.1. Premessa	1915
91.2. Imposte sui redditi	1915
91.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento post trasformazione ai fini delle imposte dirette	1918
91.4. Imposte indirette	1919
92. LIQUIDAZIONE	1921
92.1. Premessa	1921
92.2. Imposte sui redditi	1921
92.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento nella liquidazione ai fini delle imposte dirette	1924
92.4. Imposte indirette	1925
93. LIQUIDAZIONE GIUDIZIALE E LIQUIDAZIONE COATTA	1926
93.1. Premessa	1926
93.2. Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta ai fini delle imposte sui redditi	1926
93.3. Adempimenti dichiarativi e di versamento nelle procedure concorsuali	1928
93.4. Liquidazione giudiziale e liquidazione coatta ai fini delle imposte indirette	1929
94. TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DA E VERSO L'ESTERO	1931
94.1. Premessa	1931
94.2. Trasferimento di residenza verso l'estero	1931
94.3. Trasferimento di residenza dall'estero in Italia	1933

ADEMPIMENTI

95. IRPEF	1937
95.1. Detrazione misure antisismiche (Sisma bonus)	1937
95.2. Detrazione per interventi di ristrutturazione edilizia	1938
95.3. Detrazione riqualificazione energetica (ecobonus)	1938
95.4. Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	1939
95.5. Modello redditi società di persone	1940
95.6. Modello redditi persone fisiche	1940
95.7. Opzione o revoca del risparmio amministrato	1941
95.8. Opzione o revoca del risparmio gestito	1941
95.9. Opzione per il regime forfetario	1942
95.10. Versamento cedolare secca	1942
96. IRES	1944
96.1. Comunicazione dell'esercizio dell'opzione per la trasparenza fiscale	1944
96.2. Modello redditi enti non commerciali	1944
96.3. Modello redditi società di capitali	1945
96.4. Opzione per il consolidato nazionale in dichiarazione	1945
96.5. Opzione per la tonnage tax	1946

96.6.	Opzione per rateazione dell'imposta - Exit Tax	1947
96.7.	Patent box.....	1947
96.8.	Presentazione del modello consolidato nazionale mondiale CNM	1948
97.	IRAP	1949
97.1.	Comunicazione opzione IRAP	1949
97.2.	Presentazione dichiarazione integrativa IRAP per modificare la richiesta di rimborso.....	1950
97.3.	Presentazione dichiarazione IRAP persone fisiche e società di persone.....	1950
97.4.	Presentazione dichiarazione IRAP società di capitali, enti e pubbliche amministrazioni.....	1951
97.5.	Versamento saldo e primo acconto IRAP	1951
97.6.	Versamento secondo o unico acconto IRAP	1952
98.	IVA.....	1953
98.1.	Acconto IVA annuale.....	1953
98.2.	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA.....	1954
98.3.	Emissione della fattura cartacea.....	1954
98.4.	Emissione della fattura in modalità reverse charge.....	1955
98.5.	Emissione di fatture per operazioni UE	1955
98.6.	Fatturazione differita	1956
98.7.	Fatturazione elettronica	1956
98.8.	Fattura elettronica verso la pubblica amministrazione.....	1957
98.9.	Fatturazione per imballaggi non restituiti	1958
98.10.	Liquidazione annuale IVA.....	1958
98.11.	Liquidazione mensile IVA.....	1959
98.12.	Liquidazione trimestrale IVA.....	1959
98.13.	Presentazione degli elenchi INTRA 12	1960
98.14.	Presentazione in via telematica della dichiarazione IVA.....	1960
98.15.	Registrazione delle fatture attive	1961
98.16.	Registrazione delle fatture passive.....	1961
98.17.	Registrazione delle fatture per acquisti UE.....	1962
98.18.	Registrazione delle fatture per cessioni UE.....	1963
98.19.	Rimborso infrannuale IVA	1963
98.20.	Split payment	1964
98.21.	Trasmissione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere ("esterometro").....	1965
99.	IMPOSTE INDIRETTE.....	1966
99.1.	Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale	1966
99.2.	Registrazione contratti di locazione	1967
99.3.	Versamento bimestrale imposta di bollo assolta in modo virtuale	1967
99.4.	Versamento imposta di registro sui contratti di locazione	1968
100.	ALTRE IMPOSTE E TASSE	1969
100.1.	Dichiarazione IMU	1969
100.2.	Dichiarazione IMU - Enti non commerciali.....	1969
100.3.	Versamento IMU	1970
100.4.	Versamento IVAFE.....	1970
100.5.	Versamento IVIE.....	1971
100.6.	Versamento TARI.....	1972
101.	ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE	1973
101.1.	Accertamenti esecutivi.....	1973
101.2.	Accertamento con adesione	1973
101.3.	Cartella di pagamento.....	1974
101.4.	Concordato preventivo biennale	1974

INDICI

INDICE CASI..... 1979

INDICE ADEMPIMENTI 1989

INDICE ANALITICO..... 1991

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