

INDICE SOMMARIO

<i>Prefazione</i>	XLV
-----------------------------	-----

TOMO I

TITOLO I

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE

CAPO I

DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 1 - <i>Presupposto dell'imposta</i>	1
1. Contenuto	1
2. La tassazione dei proventi derivanti da attività illecita	5
2.1. Il legislatore interviene	8
2.2. Indeducibilità dei costi direttamente afferenti ai delitti non colposi e non imponibilità dei ricavi relativi a costi oggettivamente inesistenti	15
Art. 2 - <i>Soggetti passivi</i>	15
1. Contenuto	15
2. La nozione di residenza fiscale in vigore al 31 dicembre 2023	16
2.1. L'iscrizione all'anagrafe della popolazione residente	17
2.2. Il domicilio e la residenza ai sensi del codice civile	20
3. La nuova nozione di residenza fiscale	24
4. La presunzione relativa di residenza fiscale in Italia e l'inversione dell'onere della prova	28
5. Cittadini residenti all'estero per ragioni di servizio nell'interesse dello Stato o di altri enti pubblici	30
6. Il concetto di residenza nelle Convenzioni internazionali	31
Art. 3 - <i>Base imponibile</i>	34
1. Contenuto	35
2. Il concetto di base imponibile	36
3. I redditi soggetti a tassazione separata esclusi dalla base imponibile	37
4. Altri redditi esclusi dalla base imponibile	38
4.1. Redditi esenti	38
4.2. Assegni periodici destinati al mantenimento dei figli	43
4.3. Assegni familiari, assegno per il nucleo familiare e assegno unico universale per i figli a carico	44
4.4. Maggiorazione sociale dei trattamenti pensionistici	45
4.5. Le somme corrisposte a titolo di borsa di studio dal Governo italiano a cittadini stranieri	46
5. Revisione del sistema di imposizione sui redditi delle persone fisiche	46

Art. 4 - <i>Coniugi e figli minori</i>	47
1. Contenuto	48
2. Redditi dei beni che formano oggetto della comunione legale	50
3. L'azienda in comunione tra i coniugi	58
4. La comunione convenzionale tra i coniugi	60
5. Redditi dei beni che formano oggetto del fondo patrimoniale	62
6. Redditi dei beni soggetti all'usufrutto legale dei genitori	65
Art. 5 - <i>Redditi prodotti in forma associata</i>	69
1. Contenuto	70
2. Ambito soggettivo	70
3. Il cosiddetto principio della trasparenza	80
4. Particolari applicazioni del principio di trasparenza. Il Gruppo europeo di interesse economico (GEIE)	86
5. L'impresa familiare	88
6. Il concetto di familiare ai fini delle imposte sui redditi. Le convivenze di fatto e le unioni civili	97
Art. 6 - <i>Classificazione dei redditi</i>	98
1. Contenuto	98
2. Classificazione dei redditi	98
3. Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e indennità risarcitorie	99
4. La distinzione fra lucro cessante e danno emergente	104
5. Interessi moratori e per dilazione di pagamento	110
6. Presunzione assoluta di reddito d'impresa per i redditi prodotti dalle società personali commerciali	111
Art. 7 - <i>Periodo di imposta</i>	112
1. Contenuto	112
2. Delimitazione temporale dell'obbligazione tributaria	113
3. Imputazione dei redditi al periodo d'imposta	115
4. Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e percepiti dagli eredi	115
Art. 8 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	120
1. Contenuto	120
2. La determinazione del reddito complessivo lordo	121
3. Deducibilità delle perdite delle società personali ed equiparate	122
4. Compensazione e riporto delle perdite d'impresa	124
4.1. L'ambito temporale di applicazione del nuovo regime per le perdite delle imprese in contabilità ordinaria	127
4.2. Il regime transitorio per le imprese in contabilità semplificata	128
5. Riporto delle perdite delle società non operative	130
6. La legge delega per la riforma fiscale n. 111 del 2023	131
Art. 9 - <i>Determinazione dei redditi e delle perdite</i>	132
1. Contenuto	133
2. Collegamento tra redditi e perdite delle singole categorie ed il reddito complessivo	133
3. Proventi ed oneri in valuta estera	134
4. Il concetto e la determinazione del valore normale	139
5. Conferimenti in società e valore normale	141
6. Assimilazione degli atti in base ai quali vengono costituiti o trasferiti diritti reali di godimento e dei conferimenti in società alle cessioni a titolo oneroso	143
Art. 10 - <i>Oneri deducibili</i>	149
1. Condizioni generali di deducibilità degli oneri	153
2. Tipologie di oneri deducibili	156
2.1. Canoni, livelli, censi, altri oneri relativi agli immobili, contributi a consorzi obbligatori	156

2.2.	Spese mediche e di assistenza specifica sostenute da persone con disabilità . . .	158
2.3.	Assegni periodici corrisposti al coniuge separato	161
2.4.	Assegni periodici corrisposti ad altro titolo	164
2.5.	Somme già assoggettate a tassazione restituite al soggetto erogatore	165
2.6.	Contributi obbligatori per legge e contributi facoltativi versati alle forme pensionistiche obbligatorie	168
2.7.	Deducibilità dei contributi e premi versati alle forme pensionistiche complementari e alle forme pensionistiche individuali	174
2.7.1.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	175
2.8.	Deducibilità dei contributi versati ai fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale	178
2.9.	Somme corrisposte a dipendenti che adempiono funzioni presso gli uffici elettorali	180
2.10.	Erogazioni liberali a favore delle organizzazioni non governative	180
2.11.	Indennità per la perdita dell'avviamento	183
2.12.	Erogazioni per il sostentamento del clero cattolico e a favore di istituzioni religiose	183
2.13.	Oneri per l'espletamento della procedura di adozione internazionale	186
2.14.	Erogazioni liberali per il pagamento degli oneri difensivi dei soggetti ammessi al gratuito patrocinio	188
2.15.	Erogazioni liberali in favore delle università	189
3.	Oneri deducibili non contenuti nell'art. 10	189
4.	Deducibilità di oneri sostenuti per le persone fiscalmente a carico nonché per gli addetti ai servizi domestici	190
5.	Deducibilità di alcuni oneri sostenuti da società semplici	192
6.	Deduzione per abitazione principale e relative pertinenze	192
Art. 11 -	<i>Determinazione dell'imposta</i>	194
1.	Contenuto	194
2.	Determinazione dell'imposta	195
3.	Agevolazione fiscale in favore dei soggetti titolari di trattamenti pensionistici	197
4.	Agevolazioni fiscali in favore dei soggetti titolari esclusivamente di redditi fondiari	198
5.	Rimborso o recupero in successivi esercizi dell'eccedenza di crediti d'imposta e di ritenute	198
Art. 12 -	<i>Detrazioni per carichi di famiglia</i>	202
1.	Contenuto	205
2.	Detrazioni per il coniuge non legalmente ed effettivamente separato	207
3.	Detrazione per i figli e assegno unico e universale per i figli a carico (AUU) — regole di ripartizione tra i genitori	208
4.	Detrazione per gli altri familiari a carico	213
5.	Detrazioni per le famiglie numerose	214
6.	Requisiti per determinare la condizione di familiare fiscalmente a carico	215
7.	Ragguaglio della misura delle detrazioni se le condizioni di spettanza si verificano in corso d'anno	219
8.	Neutralizzazione del reddito derivante dall'abitazione principale ed effetti derivanti dall'introduzione del regime della cd. cedolare secca e dell'IMU	219
9.	Equiparazione dei figli per i quali non spetta la detrazione ai sensi della lettera c) del comma 1 ai figli per i quali spetta tale detrazione	220
10.	Gli adempimenti del sostituto d'imposta	221
11.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei cittadini extracomunitari fiscalmente residenti in Italia	222
12.	Richiesta delle detrazioni per carichi di famiglia da parte dei c.d. non residenti Schumacker	223
Art. 13 -	<i>Altre detrazioni</i>	225
1.	Contenuto	228

2.	Detrazioni per redditi di lavoro dipendente e per taluni redditi assimilati	230
3.	Credito spettante ai titolari di redditi di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati	232
4.	Detrazioni per redditi di pensione	233
5.	Detrazioni per altri redditi	234
6.	Detrazioni per l'assegno di mantenimento al coniuge	235
7.	Determinazione del reddito complessivo di riferimento per il calcolo delle detrazioni spettanti	236
8.	Adempimenti del sostituto d'imposta	237
Art. 14 - [Altre detrazioni]		238
Art. 15 - <i>Detrazioni per oneri</i>		239
1.	Contenuto	250
2.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a prestiti o mutui agrari	252
3.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui con garanzia ipotecaria su immobili	252
4.	Compensi per l'attività di intermediazione immobiliare	266
5.	Spese sanitarie	268
6.	Spese veterinarie	288
7.	Spese per i servizi di interpretariato sostenute dai soggetti riconosciuti sordomuti	289
8.	Spese funebri	290
9.	Spese di istruzione	290
10.	Spese sostenute in favore dei minori o di maggiorenni, con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA)	295
11.	Spese sostenute per lo studio e la pratica della musica dei ragazzi	297
12.	Premi per assicurazione	297
13.	Premi per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi	301
14.	Spese relative a beni soggetti al regime di vincoli speciali	301
15.	Erogazioni liberali per attività culturali e artistiche e a favore di enti che operano nel settore dello spettacolo	303
16.	Erogazioni liberali in favore delle associazioni e società sportive dilettantistiche	306
17.	Spese per l'iscrizione e l'abbonamento ad associazioni sportive, piscine e palestre	307
18.	Canoni di locazione per contratti stipulati dagli studenti universitari fuori sede	308
19.	Locazione finanziaria di immobili da adibire ad abitazione principale (c.d. "leasing prima casa")	311
20.	Spese sostenute per gli addetti all'assistenza dei soggetti non autosufficienti	312
21.	Erogazioni liberali a favore degli istituti scolastici	313
22.	Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	313
23.	Detrazione per l'acquisto di abbonamenti	314
24.	Erogazioni liberali a favore delle ONLUS, per le iniziative umanitarie, religiose e laiche	315
25.	Erogazioni liberali a favore dei partiti e movimenti politici	317
26.	Interessi passivi, oneri accessori e quote di rivalutazione relativi a mutui per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale	320
27.	Spesa per il mantenimento dei cani guida	324
28.	Oneri sostenuti nell'interesse di familiari fiscalmente a carico o da società semplici	325
Art. 16 - <i>Detrazioni per canoni di locazione</i>		327
1.	Contenuto	329
2.	Detrazione a favore di titolari di contratti di locazione di unità immobiliari adibite ad abitazione principale	330
3.	Detrazione in favore di titolari di contratti di locazione convenzionali di unità immobiliare adibita ad abitazione principale	331
4.	Detrazione a favore dei lavoratori dipendenti che trasferiscono la residenza	332
5.	Detrazione a favore dei giovani che lasciano la residenza familiare	333
6.	Modalità di fruizione delle detrazioni	334
7.	Detrazione per l'affitto dei terreni agricoli ai giovani coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola	335

8.	Restituzione della quota di detrazione non fruita	336
Art. 16-bis -	<i>Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici</i>	338
1.	Generalità	340
2.	Ambito soggettivo	342
3.	Interventi agevolabili	345
3.1.	Interventi di manutenzione ordinaria (art. 3, comma 1, lett. <i>a</i>), D.P.R. n. 380 del 2001)	347
3.2.	Interventi di manutenzione straordinaria (art. 3, comma 1, lett. <i>b</i>), D.P.R. n. 380 del 2001)	348
3.3.	Interventi di restauro e risanamento conservativo (art. 3, comma 1, lett. <i>c</i>), D.P.R. n. 380 del 2001)	349
3.4.	Interventi di ristrutturazione edilizia (art. 3, comma 1, lett. <i>d</i>), D.P.R. n. 380 del 2001)	349
3.5.	Alternative alla detrazione	351
3.6.	Ricostruzione e ripristino di immobili danneggiati a seguito di calamità naturali	353
3.7.	Realizzazione di parcheggi pertinenziali	354
3.8.	Eliminazione delle barriere architettoniche e realizzazione di strumenti tecnologicamente avanzati atti a favorire la mobilità dei portatori di handicap grave	355
3.9.	Opere finalizzate alla prevenzione di atti illeciti da parte di terzi	359
3.10.	Opere finalizzate alla cablatura degli edifici e al contenimento dell'inquinamento acustico	360
3.11.	Opere finalizzate al risparmio energetico	360
3.12.	Opere finalizzate alla sicurezza statica e antisismica	362
3.13.	Il cd. Sisma bonus	362
3.14.	Interventi di bonifica dall'amianto e opere finalizzate alla prevenzione d'infortuni domestici	368
3.15.	Interventi di sostituzione del gruppo elettrogeno di emergenza esistente con generatori di emergenza a gas di ultima generazione	368
4.	Altre spese	368
5.	Limite di spesa e modalità di fruizione della detrazione	369
6.	Trasferimento dell'unità immobiliare	372
7.	Adempimenti relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio	375
8.	Modalità di pagamento	378
9.	Interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati sulle parti comuni di un edificio residenziale	380
10.	Cause di decadenza	383
11.	Detrazione spettante per l'acquisto di unità immobiliari facenti parte di fabbricati interamente ristrutturati	384
12.	Adempimenti e cause di decadenza	386
13.	Acquisto di immobili nei Comuni ricadenti in zona sismica 1, 2 e 3	386
Art. 17 -	<i>Tassazione separata</i>	389
1.	Contenuto	391
2.	Ipotesi di redditi soggetti a tassazione separata	392
2.1.	T.F.R. - Indennità equipollenti ed altre indennità soggette a tassazione separata	393
2.2.	Emolumenti arretrati	400
2.3.	Indennità percepite per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	404
2.4.	Indennità di mobilità e trattamento di integrazione salariale corrisposti in via anticipata	406
2.5.	Indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	407
2.6.	Indennità per la cessazione da funzioni notarili e indennità percepite dagli sportivi professionisti al termine dell'attività	409
2.7.	Plusvalenze, compreso il valore di avviamento, per cessione di azienda, redditi derivanti da liquidazione di imprese e plusvalenze realizzate a seguito di cessione a titolo oneroso dei terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria	411

2.8.	Corrispettivi per la cessione della clientela o elementi immateriali riferibili ad attività artistica o professionale	415
2.9.	Indennità per perdita di avviamento commerciale e compensi per cessazione di contratti di locazione di immobili ad uso non abitativo	416
2.10.	Indennità per perdita di redditi relativi a più anni	418
2.11.	Redditi compresi nelle somme attribuite ai soci di società a seguito di recesso, esclusione, riduzione del capitale e morte del socio	420
2.12.	Redditi compresi nelle somme conseguite per la scadenza di contratti e titoli da cui conseguono redditi di capitale	423
2.13.	Imposte ed oneri rimborsati	423
3.	Modalità di tassazione per le società di persone e per gli imprenditori individuali	425
4.	Opzione per la tassazione ordinaria per taluni redditi soggetti a tassazione separata	426
Art. 18 -	<i>Imposizione sostitutiva dei redditi di capitale di fonte estera</i>	429
1.	Contenuto	429
2.	I redditi interessati al prelievo sostitutivo	431
Art. 19 -	<i>Indennità di fine rapporto</i>	434
1.	Contenuto	436
2.	La determinazione dell'imponibile del T.F.R. e le rivalutazioni	437
3.	La determinazione dell'imposta lorda sul T.F.R.	440
4.	Le detrazioni dall'imposta lorda	443
5.	La determinazione dell'imponibile delle indennità equipollenti e la determinazione dell'imposta	445
6.	Il trattamento di fine rapporto nel pubblico impiego	451
7.	La determinazione dell'imponibile e dell'aliquota di tassazione per le altre indennità e somme	453
8.	La riliquidazione degli uffici finanziari	456
9.	Le mensilità eccedenti la retribuzione annuale per il lavoro prestato anteriormente al 1° giugno 1982	459
10.	Il trattamento tributario delle anticipazioni e degli acconti	460
11.	Il trattamento tributario delle somme corrisposte come incentivo all'esodo	464
12.	Il trattamento tributario delle indennità di fine rapporto percepite dagli eredi	466
13.	Scambio di informazioni tra i soggetti che corrispondono le indennità di fine rapporto	467
14.	Il periodo transitorio	467
15.	Gli adempimenti dei sostituti d'imposta	471
Art. 20 -	<i>[Prestazioni pensionistiche]</i>	472
Art. 20-bis -	<i>Redditi dei soci delle società personali in caso di recesso, esclusione, riduzione del capitale e liquidazione</i>	473
1.	Contenuto	473
Art. 21 -	<i>Determinazione dell'imposta per gli altri redditi tassati separatamente</i>	475
1.	Contenuto	476
2.	Modalità di determinazione dell'imposta sugli altri redditi tassati separatamente	477
3.	Redditi prodotti dal <i>de cuius</i> e tassati separatamente in capo agli eredi	481
4.	Mancanza del reddito imponibile in uno o ambedue gli anni del biennio	482
5.	Riconoscimento delle detrazioni non fruite in precedenti periodi d'imposta in diminuzione dell'imposta applicata sugli arretrati	482
6.	Trattamento tributario delle anticipazioni diverse da quelle erogate ai lavoratori dipendenti	484
Art. 22 -	<i>Scomputo degli acconti</i>	484
1.	Contenuto	485
2.	Scomputo dei crediti per le imposte pagate all'estero, dei versamenti d'acconto e delle ritenute alla fonte	485
3.	Rimborso o riporto in avanti delle eccedenze di crediti, ritenute e versamenti	487

INDICE SOMMARIO

Art. 23 - <i>Applicazione dell'imposta ai non residenti</i>	489
1. Contenuto	490
2. Redditi prodotti da non residenti tassabili in Italia	491
3. Tassazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società non residenti il cui valore deriva per più della metà da beni immobili situati in Italia	500
4. Presunzione assoluta di produzione di redditi nel territorio dello Stato	503
Art. 24 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta dai non residenti</i>	514
1. Contenuto	514
2. Regime ordinario per contribuenti non residenti	515
3. Regime speciale. I c.d. "non-residenti Schumacker"	518
Art. 24-bis - <i>Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi prodotti all'estero realizzati da persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia</i>	521
1. Contenuto	522
2. Individuazione dei beneficiari	522
3. La deroga al <i>worldwide taxation principle</i>	524
4. Modalità di esercizio dell'opzione e di versamento dell'imposta sostitutiva	526
5. I redditi rientranti nell'ambito di applicazione del regime destinato ai "neo residenti"	527
6. Gli obblighi di sostituzione d'imposta nell'ambito di applicazione del regime destinato ai "neo residenti"	528
Art. 24-ter - <i>Opzione per l'imposta sostitutiva sui redditi delle persone fisiche titolari di redditi da pensione di fonte estera che trasferiscono la propria residenza fiscale nel Mezzogiorno</i>	529
1. Contenuto	531
2. L'introduzione di una previsione agevolativa per i "pensionati" nell'ambito dei regimi fiscali di favore per le persone fisiche che trasferiscono la residenza in Italia	531
3. Requisiti e condizioni per l'esercizio dell'opzione	531
4. Modalità di esercizio dell'opzione e versamento dell'imposta sostitutiva	533
5. Cessazione degli effetti. Decadenza, revoca, decesso del contribuente	535

CAPO II

REDDITI FONDARI

Art. 25 - <i>Redditi fondiari</i>	536
1. Contenuto	536
2. Inquadramento generale della disciplina dei redditi fondiari	537
3. Concetto di reddito fondiario e distinzioni	538
4. I criteri di determinazione dei redditi fondiari	540
Art. 26 - <i>Imputazione dei redditi fondiari</i>	545
1. Contenuto	545
2. Criteri per l'imputazione soggettiva e temporale dei redditi fondiari	545
3. Contitolarità e coesistenza di diritti reali. Trasferimento degli immobili in corso d'anno	550
4. Rapporto tra imposte dirette e IMU	551
5. Redditi fondiari e accertamento sintetico (cenni)	555
Art. 27 - <i>Reddito dominicale dei terreni</i>	556
1. Contenuto	556
2. Concetto di reddito dominicale dei terreni	556
3. Terreni non produttivi di reddito dominicale	557
4. Fattispecie particolari di imputazione del reddito dominicale	559
Art. 28 - <i>Determinazione del reddito dominicale</i>	561
1. Contenuto	562
2. Determinazione su base catastale del reddito dominicale	562

3.	La revisione delle tariffe d'estimo	564
4.	Coltivazioni in serra	565
Art. 29 -	<i>Variazioni del reddito dominicale</i>	566
1.	Contenuto	567
2.	Cause di variazione del reddito dominicale	568
3.	Determinazione dei redditi fondiari nel caso di variazioni di coltura in corso d'anno	569
Art. 30 -	<i>Denuncia e decorrenza delle variazioni</i>	570
1.	Contenuto	570
Art. 31 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	572
1.	Contenuto	573
2.	Perdite per eventi naturali	573
Art. 32 -	<i>Reddito agrario</i>	575
1.	Contenuto	576
2.	Nozione di reddito agrario	576
3.	Le attività dirette alla coltivazione del terreno e alla silvicoltura	581
4.	L'attività di allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno e di produzione di vegetali tramite strutture fisse o mobili	583
5.	Le attività connesse di produzione di beni	586
6.	Produzione di energia da fonti rinnovabili	592
7.	Operazioni su valori patrimoniali	600
8.	Definizione del reddito su base catastale e determinazione forfetaria del reddito (in via opzionale)	602
9.	Terreni che non si considerano produttivi di reddito agrario	604
10.	Legge delega al Governo per la riforma fiscale 9 agosto 2023, n. 111	604
Art. 33 -	<i>Imputazione del reddito agrario</i>	605
1.	Contenuto	606
2.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di terreni dati in affitto o ceduti in comodato per usi agricoli	606
3.	Imputazione del reddito agrario nelle ipotesi di conduzione associata del fondo	608
4.	Imputazione del reddito agrario in presenza di coltivazione di vegetali per conto terzi	611
Art. 34 -	<i>Determinazione del reddito agrario</i>	612
1.	Contenuto	613
2.	Determinazione del reddito agrario	613
3.	Particolari questioni sorte in relazione alla determinazione del reddito agrario	614
Art. 35 -	<i>Perdite per mancata coltivazione e per eventi naturali</i>	615
1.	Contenuto	615
Art. 36 -	<i>Reddito dei fabbricati</i>	616
1.	Contenuto	617
2.	Concetto di reddito dei fabbricati e individuazione delle unità immobiliari urbane	617
3.	Unità immobiliari non produttive di reddito dei fabbricati	618
4.	Immobili condominiali	620
5.	Aspetti problematici connessi all'imputazione del reddito di fabbricati	620
Art. 37 -	<i>Determinazione del reddito dei fabbricati</i>	622
1.	Contenuto	623
2.	Criteri di determinazione del reddito medio ordinario	624
3.	Revisione delle tariffe d'estimo e dei redditi dei fabbricati a destinazione speciale o particolare	627
4.	Determinazione del reddito delle unità immobiliari non ancora iscritte in catasto	627

INDICE SOMMARIO

5.	Determinazione del reddito delle unità immobiliari locate al di fuori di regimi legali di determinazione del canone	627
6.	Rapporto tra imposte dirette e IMU	630
7.	Cedolare secca (brevi cenni)	632
8.	Regime delle locazioni brevi (brevi cenni)	637
8.1.	Regime delle locazioni brevi - attività di impresa	640
Art. 38 -	<i>Variazioni del reddito dei fabbricati</i>	641
1.	Contenuto	641
Art. 39 -	<i>Decorrenza delle variazioni</i>	642
1.	Contenuto	642
Art. 40 -	<i>Fabbricati di nuova costruzione</i>	642
1.	Contenuto	643
Art. 41 -	<i>Unità immobiliari non locate</i>	643
1.	Unità immobiliari a disposizione	643
Art. 42 -	<i>Costruzioni rurali</i>	646
1.	Contenuto	646
2.	I requisiti fiscali di ruralità degli immobili	647
2.1.	Unità immobiliari ad uso abitativo	649
2.2.	Fabbricati strumentali	652
3.	Accatastamento dei fabbricati rurali	653
4.	Inquadramento catastale dei fabbricati rurali	653
4.1.	Casi particolari: impianti fotovoltaici, serre e fabbricati collabenti	655
Art. 43 -	<i>Immobili non produttivi di reddito fondiario</i>	659
1.	Contenuto	660
2.	Immobili strumentali per l'esercizio dell'arte e professione	660
3.	Immobili strumentali per l'esercizio dell'impresa	660
3.1.	Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 (c.d. Secondo decreto IAS) per i soggetti IAS/IFRS	662
3.1.1.	Coordinamento del decreto 8 giugno 2011 per i soggetti OIC- <i>adopter</i>	666

CAPO III

REDDITI DI CAPITALE

Art. 44 -	<i>Redditi di capitale</i>	667
1.	Contenuto	670
2.	Nozione di "interesse"	672
3.	Classificazione e qualificazione dei redditi di capitale	675
3.1.	Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti	675
3.1.1.	Proventi derivanti da prestiti erogati per il tramite di piattaforme di <i>Peer to Peer Lending</i>	678
3.2.	Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	679
3.2.1.	Inquadramento civilistico delle obbligazioni	679
3.2.2.	Titoli similari alle obbligazioni	686
3.2.3.	Regime fiscale degli interessi e altri proventi dei titoli obbligazionari e dei titoli similari	687
3.2.4.	Interessi e proventi di altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari	700
3.3.	Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue	703
3.4.	Compensi per prestazioni di fideiussione o di altra garanzia	704
3.5.	Utili da partecipazione in società ed enti soggetti all'IRES	704
3.5.1.	Inquadramento civilistico e fiscale delle azioni e degli strumenti finanziari similari alle azioni	705

3.6.	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da contratti di cointeressenza	709
3.7.	Proventi derivanti dalla gestione di masse patrimoniali	712
3.8.	Proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute	716
3.9.	Proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito	718
3.10.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	719
3.11.	Redditi derivanti dai rendimenti delle rendite di previdenza complementare e delle rendite vitalizie	721
3.12.	Redditi imputati al beneficiario del <i>trust</i>	722
3.13.	Altri redditi derivanti dall'impiego di capitale	730
3.14.	Redditi dei partecipanti alle SIIQ	732
3.15.	Proventi derivanti da strumenti finanziari con diritti patrimoniali rafforzati ("Carried interest")	737
4.	Norme di coordinamento per i soggetti IAS e i soggetti OIC, diversi dalle micro-imprese	741
Art. 45 -	<i>Determinazione del reddito di capitale</i>	749
1.	Contenuto	750
2.	Imputazione e determinazione dei redditi di capitale	751
3.	Interessi derivanti da contratti di mutuo	753
4.	Interessi compensati nei contratti di conto corrente e nelle operazioni bancarie regolate in conto corrente	756
5.	Redditi derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio	757
5.1.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano diversi dagli immobiliari	758
5.1.1.	Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR non immobiliari	765
5.2.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero diversi dagli immobiliari	767
5.3.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto italiano immobiliari	770
5.3.1.	Regime fiscale applicabile ai partecipanti non residenti ad OICR immobiliari	778
5.3.2.	Redditi di capitale derivanti dalla partecipazione a OICR di diritto estero immobiliari	781
5.4.	Affrancamento di quote o azioni di OICR	782
5.5.	Fondi di <i>venture capital</i>	783
5.6.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti tramite OICR (<i>OICR PIR compliant</i>)	784
6.	Redditi derivanti dai rapporti indicati nell'art. 44, comma 1, lettere <i>g-bis</i> e <i>g-ter</i>)	785
7.	Redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita	788
7.1.	Polizze estere	793
7.2.	Piani individuali di risparmio a lungo termine costituiti attraverso contratti assicurativi (<i>PIR assicurativo</i>)	795
8.	Redditi indicati nell'art. 44, comma 1, lett. <i>g-quinquies</i>)	796
Art. 46 -	<i>Versamenti dei soci</i>	797
1.	Contenuto	797
2.	I versamenti alle società	797
Art. 47 -	<i>Utili da partecipazione</i>	799
1.	Contenuto	801
2.	Utili da partecipazione percepiti da persone fisiche fuori dall'esercizio d'impresa	802
3.	Utili derivanti da rapporti di associazione in partecipazione e cointeressenza	806
4.	Utili da partecipazione percepiti da enti non commerciali	807

INDICE SOMMARIO

5.	Utili da partecipazione percepiti da società semplici	810
6.	Utili da partecipazione percepiti da società ed enti non residenti	811
7.	Utili di fonte estera e utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata	815
8.	Regime transitorio relativo al nuovo regime di tassazione degli utili	821
9.	La presunzione di distribuzione di utili	821
10.	Distribuzione di utili in natura	824
11.	Distribuzione di riserve di capitale	825
12.	Disciplina delle azioni gratuite o dell'aumento del valore nominale di azioni o quote già emesse e successive vicende del capitale sociale	826
13.	Recesso, liquidazione, riduzione del capitale, riscatto ed esclusione	827
14.	Applicazione della disciplina degli utili ai partecipanti ad enti. Rinvio	830
Art.	47-bis - <i>Disposizioni in materia di regimi fiscali privilegiati</i>	830
1.	Contenuto	831
2.	L'individuazione dei regimi fiscali privilegiati	833
2.1.	Il requisito del controllo	835
2.2.	Presupposti applicativi della disciplina degli utili esteri in caso di partecipazioni "di controllo" (art. 47-bis, comma 1, lett. a)	839
2.3.	Presupposti applicativi della disciplina degli utili esteri in caso di partecipazioni non "di controllo" (art. 47-bis, comma 1, lett. b)	844
3.	La valenza delle cc.dd. "esimenti" in presenza di dividendi potenzialmente "black"	847
3.1.	L'esimente della tassazione congrua	848
3.2.	L'esimente dell'attività effettiva	850
4.	Metodi di indagine temporale per la qualificazione degli utili esteri	853
4.1.	L'impostazione originaria sostenuta dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 35/E del 2016	854
4.2.	Il metodo di indagine temporale per la qualificazione degli utili <i>white</i>	855
4.3.	Il metodo di indagine temporale per la qualificazione degli utili <i>black</i>	857
4.4.	Conclusioni	859
5.	Il criterio di identificazione degli utili percepiti in caso di contemporanea presenza presso l'entità estera di utili sia <i>black</i> che <i>white</i>	861
6.	Il problema degli utili cc.dd. "indiretti"	864
6.1.	Interpretazione del concetto di "utili provenienti" e l'effettuazione dell' <i>effective tax rate test</i>	864
6.2.	(Ir)rilevanza dei costi e delle perdite delle <i>sub-holding</i>	866
Art.	48 - <i>Redditi imponibili ad altro titolo</i>	868
1.	Contenuto	868

CAPO IV

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Art.	49 - <i>Redditi di lavoro dipendente</i>	869
1.	Contenuto	869
2.	La riforma del reddito di lavoro dipendente	869
3.	Definizione di reddito di lavoro dipendente	871
4.	Il lavoro a domicilio da cui deriva reddito di lavoro dipendente	880
5.	I redditi equiparati a quelli di lavoro dipendente: le pensioni di ogni genere e gli assegni ad esse equiparati; le somme di cui all'art. 429, ultimo comma, del codice di procedura civile	882
Art.	50 - <i>Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	883
1.	Contenuto	885
2.	Compensi percepiti dai soci di cooperative di produzione e lavoro, di servizi, agricole e di prima trasformazione di prodotti agricoli e della piccola pesca	887
3.	Indennità e compensi percepiti a carico di terzi da prestatori di lavoro dipendente	889
4.	Borse di studio o assegni, premi o sussidi per fini di studio o di addestramento professionale	891

5.	Redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	895
6.	Remunerazioni e congrue dei sacerdoti	906
7.	Compensi per attività intramuraria del personale dipendente del Servizio Sanitario Nazionale e di altri soggetti	907
8.	Indennità ed altri compensi per l'esercizio di pubbliche funzioni	909
9.	Indennità corrisposte per cariche elettive	912
10.	Rendite vitalizie e rendite a tempo determinato	913
11.	Prestazioni pensionistiche erogate ai sensi del D.Lgs. 21 aprile 1993, n. 124 e al D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252	914
12.	Altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	916
13.	Compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili	917
14.	Revisione del sistema di imposizione sui redditi delle persone fisiche	917
Art.	51 - <i>Determinazione del reddito di lavoro dipendente</i>	918
1.	Contenuto	923
2.	L'armonizzazione della base imponibile fiscale e previdenziale	924
3.	I principi di onnicomprensività e di cassa	928
4.	Componenti che non concorrono a formare il reddito	930
4.1.	Contributi	938
4.1.1.	Contributi previdenziali e assistenziali	939
4.1.2.	Contributi di assistenza sanitaria	943
4.2.	Somministrazioni in mense aziendali e prestazioni sostitutive	948
4.3.	Prestazioni di servizi di trasporto collettivo e abbonamenti per il trasporto pubblico	953
4.4.	Compensi reversibili	956
4.5.	Utilizzazione da parte dei dipendenti e dei propri familiari delle opere e dei servizi riconosciuti dal datore di lavoro per le finalità di cui al comma 1 dell'art. 100 del T.U.I.R.	959
4.6.	Somme, servizi e prestazioni erogate per la fruizione di servizi di educazione e istruzione, ludoteche, campi estivi e invernali da parte dei familiari dei dipendenti e per borse di studio a favore dei medesimi familiari	962
4.7.	Somme e prestazioni erogate per l'assistenza ai familiari anziani o non autosufficienti nonché contributi e premi per prestazioni legate al rischio di non autosufficienza o di gravi patologie	964
4.8.	Assegnazione di azioni alla generalità dei lavoratori dipendenti	966
4.9.	Oneri deducibili trattenuti dal datore di lavoro	971
4.10.	Mance dei <i>croupiers</i>	972
4.11.	Quote di retribuzione derivanti dall'esercizio della facoltà di rinuncia all'accredito contributivo	973
5.	Le ipotesi di non concorrenza alla formazione del reddito nell'ambito di piani di "Welfare aziendale" e di "Flexible benefits"	973
6.	Beni e servizi forniti al dipendente	985
6.1.	Criteri generali	985
6.2.	Criteri speciali di determinazione del valore di beni e servizi	989
6.2.1.	Veicoli	990
6.2.2.	Prestiti	995
6.2.3.	Fabbricati	997
6.2.4.	Concessione gratuita di viaggio ai dipendenti del settore ferroviario	999
6.3.	L'erogazione di beni, prestazioni, opere e servizi mediante documenti di legittimazione	1000
7.	Mobilità del lavoratore dipendente	1002
7.1.	Trasferte	1002
7.2.	Indennità e maggiorazioni di retribuzione ai "trasfertisti"	1007
7.3.	Indennità di volo e indennità ai messi notificatori	1009
7.4.	Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti	1011
7.5.	Assegni di sede e altre indennità per servizi prestati all'estero	1014
7.6.	Redditi derivanti da lavoro dipendente prestato all'estero	1015

8.	Rivalutazione degli importi che non concorrono a formare il reddito	1022
Art. 52 -	<i>Determinazione dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</i>	1023
1.	Contenuto	1024
2.	Compensi per l'attività libero-professionale intramuraria	1025
3.	Indennità corrisposte per cariche elettive e assegni vitalizi	1026
4.	Rendite vitalizie o a tempo determinato e altri assegni periodici alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro	1029
5.	Prestazioni pensionistiche complementari	1030
5.1.	I criteri direttivi della legge delega n. 243 del 2004 in merito alla riforma del sistema previdenziale integrativo	1030
5.2.	Il D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252 di riforma della previdenza complementare	1031
5.3.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252	1041
5.4.	La disciplina fiscale della previdenza complementare previgente al D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47	1048
6.	La rendita integrativa temporanea anticipata e il suo regime	1055
7.	Compensi per lavori socialmente utili percepiti da soggetti che hanno raggiunto l'età per fruire della pensione	1057

CAPO V

REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Art. 53 -	<i>Redditi di lavoro autonomo</i>	1058
1.	Contenuto	1059
2.	Il reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	1060
2.1.	Disciplina civilistica del lavoro autonomo	1060
2.2.	Evoluzione normativa della definizione del reddito di lavoro autonomo	1064
2.3.	Reddito di lavoro autonomo prodotto in forma individuale o associata	1065
2.4.	Abitualità e professionalità nell'esercizio dell'arte e della professione	1068
2.5.	Differenze e distinzioni tra reddito di lavoro autonomo e reddito d'impresa	1072
3.	Gli altri redditi di lavoro autonomo	1076
3.1.	Redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	1076
3.2.	Redditi derivanti da apporto di solo lavoro in associazioni in partecipazione	1077
3.3.	Utili corrisposti ai promotori ed ai soci fondatori e indennità per la cessazione di rapporti di agenzia	1078
3.4.	Redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali	1079
3.5.	Le indennità corrisposte ai giudici onorari di pace e ai vice procuratori onorari	1079
4.	Redditi derivanti dalle prestazioni sportive	1080
Art. 54 -	<i>Determinazione del reddito di lavoro autonomo</i>	1082
1.	Contenuto	1085
2.	Criteri di determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni	1087
2.1.	Generalità	1087
2.2.	I compensi rilevanti nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	1090
2.3.	Le spese deducibili nella determinazione del reddito di lavoro autonomo	1097
2.4.	Le spese relative ai beni strumentali	1099
2.5.	Le spese relative a beni adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale o familiare del contribuente. Deducibilità delle spese telefoniche	1105
2.6.	Spese sostenute nell'esercizio dell'arte o della professione indeducibili o parzialmente deducibili	1107
2.7.	Deducibilità delle quote di indennità di fine rapporto e indeducibilità di taluni compensi corrisposti ai familiari dell'artista o professionista, ovvero dei soci o associati	1110
3.	La determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	1112

INDICE SOMMARIO

3.1.	Determinazione dei redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno	1112
3.2.	Determinazione degli altri redditi di lavoro autonomo	1113
4.	Compensi dei volontari e dei cooperanti delle O.N.G.	1113
5.	Legge delega per la riforma fiscale 9 agosto 2023, n. 111	1115

CAPO VI
REDDITI DI IMPRESA

Art. 55 - <i>Redditi di impresa</i>	1117
1. Contenuto	1118
2. Redditi d'impresa derivanti dall'esercizio di imprese commerciali	1118
2.1. Società commerciali	1121
3. Redditi considerati di impresa	1123
3.1. Prestazioni di servizi non rientranti nell'art. 2195 del codice civile	1123
3.2. Locazione di beni immobili	1126
4. Attività di sfruttamento del suolo e del sottosuolo	1127
5. Redditi dei terreni delle società in nome collettivo e in accomandita semplice	1127
5.1. Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	1128
6. Adempimenti contabili	1128
7. Orientamenti di prassi e giurisprudenziali	1129
Art. 55-bis - [<i>Imposta sul reddito d'impresa</i>]	1131
Art. 56 - <i>Determinazione del reddito di impresa</i>	1131
1. Contenuto	1132
2. Determinazione del reddito d'impresa delle persone fisiche e delle società di persone	1133
3. Determinazione della perdita in caso di proventi esenti	1134
4. Proventi che non concorrono a formare il reddito	1136
5. Reddito di allevamento	1137
5.1. Soggetti	1137
5.2. Opzione per la determinazione del reddito in modo ordinario	1138
5.3. Condizioni	1138
5.4. Ambito oggettivo	1140
5.5. Determinazione del reddito	1142
5.6. Adempimenti contabili	1144
Art. 56-bis - <i>Altre attività agricole</i>	1145
1. Contenuto	1146
2. Produzione di vegetali	1147
3. Attività agricole « connesse », dirette alla produzione di beni	1148
4. Regime per soggetti esercenti esclusivamente le attività « connesse » di produzione di beni	1149
5. Attività agricole « connesse », di fornitura di servizi	1149
6. Commercializzazione di prodotti della floricoltura	1151
7. Scritture contabili	1152
8. <i>Flat tax</i> incrementale	1152
Art. 57 - <i>Ricavi</i>	1152
1. Contenuto	1153
Art. 58 - <i>Plusvalenze</i>	1154
1. Contenuto	1155
2. Cessione di azienda	1155
2.1. Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	1156
2.2. Cessione di azienda con costituzione di rendita vitalizia	1157
2.3. Trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito	1160
3. Esenzione parziale delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sociali	1163

3.1. Quota delle plusvalenze esenti	1164
3.1.1. Regime impositivo degli enti non commerciali	1165
4. Beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore	1166
5. Affitto dell'unica azienda da parte dell'imprenditore	1166
6. Scioglimento di società di persone per mancata ricostituzione della pluralità dei soci e regolarizzazione delle società di fatto	1167
Art. 59 - <i>Dividendi</i>	1168
1. Contenuto	1168
2. Ambito oggettivo	1169
2.1. Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza di cui all'art. 2554 del cod. civ.	1169
3. Regime impositivo	1170
3.1. Disciplina transitoria	1172
4. Applicazione delle disposizioni dell'art. 47	1172
5. Utili da partecipazione percepiti da enti non commerciali	1173
Art. 60 - <i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1173
1. Contenuto	1173
Art. 61 - <i>Interessi passivi</i>	1176
1. Contenuto	1177
2. Ambito soggettivo	1177
3. Ambito oggettivo	1179
3.1. Meccanismo applicativo	1180
4. Inerenza degli interessi passivi	1182
Art. 62 - [<i>Pro rata patrimoniale</i>]	1185
Art. 63 - [<i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione delle imprese</i>]	1185
Art. 64 - <i>Norme generali sulle componenti del reddito d'impresa</i>	1185
1. Minusvalenze relative a partecipazioni con i requisiti della <i>participation exemption</i>	1185
2. Beni adibiti ad uso promiscuo	1186
Art. 65 - <i>Beni relativi all'impresa</i>	1187
1. Contenuto	1188
2. Imprese individuali	1189
2.1. Beni relativi all'impresa	1189
2.1.1. Immobili strumentali	1189
2.2. Beni strumentali provenienti dal patrimonio personale	1191
3. Società in nome collettivo e in accomandita semplice	1193
4. Società di fatto	1193
5. Enti non commerciali	1195
Art. 66 - <i>Imprese minori</i>	1195
1. Contenuto	1197
2. Ambito soggettivo	1197
3. Determinazione del reddito	1200
3.1. Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il « criterio di cassa »	1201
3.2. Componenti che concorrono alla formazione del reddito secondo il « criterio di competenza »	1203
3.2.1. Componenti positivi di reddito	1204
3.2.2. Componenti negativi di reddito	1205
3.2.2.1. Componenti negativi non deducibili	1208
3.2.2.2. Altre spese deducibili (commi 4 e 5)	1208
4. Le regole per il cambio di regime	1210

INDICE SOMMARIO

4.1.	... e per evitare salti o duplicazioni di imposta	1210
4.2.	Passaggio dal regime ordinario di determinazione del reddito a quello semplificato di cui all'art. 66 del T.U.I.R.	1212
4.3.	La gestione delle rimanenze	1213
4.4.	Perdite	1214
5.	I nuovi adempimenti contabili	1216
5.1.	Opzione per la tenuta dei registri IVA senza separata indicazione degli incassi e dei pagamenti	1217
6.	Entrata e uscita dal regime di cassa per le imprese minori	1218
6.1.	Opzioni precedentemente espresse	1219
7.	Regimi forfetari	1219
7.1.	Regime forfetario per i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni	1219
7.1.1.	Cessazione del regime	1222
7.1.2.	Disapplicazione del regime per opzione	1222
7.2.	Regime della "tassa piatta incrementale"	1222
7.3.	Attività di agriturismo	1223

CAPO VII

REDDITI DIVERSI

Art. 67 - <i>Redditi diversi</i>	1224
1. Contenuto	1229
2. Il concetto di plusvalenza	1230
3. Lottizzazione ed opere intese a rendere edificabili i terreni	1230
3.1. Lottizzazione di terreni	1231
3.2. Esecuzione di opere intese a rendere edificabili i terreni	1232
4. Cessione a titolo oneroso di immobili non acquisiti per successione e non adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari	1233
4.1. Cessioni a titolo oneroso di immobili sui quali sono stati eseguiti interventi agevolati (cd. <i>superbonus</i>)	1237
5. Cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione	1237
6. Tassazione delle indennità di esproprio, cessioni volontarie nell'ambito del procedimento espropriativo, indennità di occupazione ecc. di aree edificabili	1239
7. I redditi diversi di natura finanziaria	1242
7.1. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni qualificate	1243
7.2. Le plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni non qualificate	1253
7.3. Le plusvalenze derivanti dalla cessione o rimborso di titoli, certificati di massa, quote di fondi comuni, valute e metalli preziosi	1253
7.4. I redditi derivanti dai contratti derivati e dagli altri contratti a termine	1256
7.5. I redditi realizzati mediante cessione o chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale, cessione o rimborso di crediti pecuniari e altri strumenti finanziari	1260
7.6. Rimborso o chiusura di attività finanziarie sottoscritte all'emissione	1261
8. Redditi derivanti da cripto-attività	1262
9. Vincite e premi	1265
10. Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente e redditi di immobili situati all'estero	1265
11. Utilizzazione economica di opere dell'ingegno, brevetti, formule e <i>know-how</i>	1266
12. Affitto, locazione e sublocazione	1266
13. Cessione di aziende acquisite per causa di morte o per atto gratuito da familiari	1269
14. Beni concessi in godimento a soci o familiari	1270
15. Attività occasionali	1272
16. Indennità e rimborsi agli sportivi dilettanti	1277
17. Plusvalenze derivanti da trasformazione eterogenea	1282
Art. 68 - <i>Plusvalenze</i>	1284
1. Contenuto	1289

2.	Plusvalenze immobiliari	1289
3.	Plusvalenze di natura finanziaria	1294
3.1.	Cessioni di partecipazioni effettuate anteriormente al 1° gennaio 2019	1294
3.2.	Cessioni di partecipazioni effettuate a decorrere dal 1° gennaio 2019	1296
3.3.	Regime PEX per le società europee	1298
3.4.	Partecipazioni in società o enti residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata	1301
3.5.	Determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui alle lettere c), c-bis) e c-ter)	1303
3.6.	Esenzione per la cessione di partecipazioni in “start up”	1315
3.7.	La determinazione dei redditi e delle perdite di cui alla lett. c-quater)	1319
3.8.	La determinazione delle plusvalenze e dei redditi di cui alla lett. c-quinquies)	1320
3.9.	La determinazione dei redditi derivanti da cripto-attività	1321
4.	La rideterminazione del costo di acquisto delle partecipazioni e dei terreni	1323
68-A.	L'imposta sostitutiva sui redditi diversi di natura finanziaria. Il regime della dichiarazione	1331
68-B.	Il regime del risparmio amministrato	1340
68-C.	L'imposta sostitutiva sulle gestioni individuali di portafoglio	1365
68-D.	Il regime degli organismi di investimento collettivo del risparmio	1380
Art. 69 -	<i>Premi, vincite e indennità</i>	1384
1.	Contenuto	1384
2.	Determinazione dei premi e delle vincite	1385
3.	Determinazione delle indennità, dei rimborsi forfetari, dei premi e dei compensi percepiti da sportivi dilettanti	1387
Art. 70 -	<i>Redditi di natura fondiaria</i>	1388
1.	Contenuto	1388
2.	Determinazione dei redditi di natura fondiaria	1388
3.	Determinazione dei redditi dei terreni e fabbricati situati all'estero	1391
Art. 71 -	<i>Altri redditi</i>	1392
1.	Contenuto	1393

TOMO II

TITOLO II

IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ

CAPO I

SOGGETTI PASSIVI E DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 72 -	<i>Presupposto dell'imposta</i>	1395
1.	Contenuto	1395
Art. 73 -	<i>Soggetti passivi</i>	1395
1.	Contenuto	1398
2.	Il concetto di residenza per società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società	1399
3.	Soggetti passivi	1402
3.1.	Società di capitali residenti nel territorio dello Stato	1402
3.2.	Enti diversi dalle società di capitali residenti nel territorio dello Stato	1402
3.2.1.	<i>I trust</i>	1403
3.2.1.1.	Residenza del <i>trust</i>	1406
3.2.2.	Distinzione fra enti commerciali ed enti non commerciali	1407
3.2.3.	Individuazione dell'oggetto esclusivo o principale dell'attività	1408
3.3.	Enti non residenti diversi dalle società	1410
3.4.	Società non residenti	1410

INDICE SOMMARIO

3.5. Società esterovestite	1411
3.6. Residenza degli OICR	1415
Art. 74 - <i>Stato ed enti pubblici</i>	1417
1. Contenuto	1418
2. Esclusione della soggettività passiva	1418
2.1. Gli organi e le Amministrazioni dello Stato	1419
2.2. I comuni, i consorzi tra enti locali, le comunità montane, le province e le regioni	1420
2.3. Le associazioni e gli enti gestori di demani collettivi	1421
3. Presunzione di non commercialità per le attività esercitate da alcuni enti	1422
3.1. Esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici	1422
3.2. Attività previdenziali, assistenziali e sanitarie esercitate da enti pubblici e attività previdenziali e assistenziali svolte da enti privati di previdenza obbligatoria	1424
3.2.1. Aziende Sanitarie Locali	1425
4. Decommercializzazione e qualifica di ente non commerciale	1426
Art. 75 - <i>Base imponibile</i>	1427
1. Contenuto	1427
Art. 76 - <i>Periodo di imposta</i>	1428
1. Contenuto	1428
Art. 77 - <i>Aliquota dell'imposta</i>	1429
1. Contenuto	1429
2. Addizionale IRES	1431
3. Legge delega per la riforma fiscale 9 agosto 2023, n. 111	1432
Art. 78 - <i>Detrazione di imposta per oneri</i>	1433
1. Contenuto	1433
2. Erogazioni liberali in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche	1433
3. Erogazioni liberali al fondo per l'ammortamento dei titoli di Stato	1433
Art. 79 - <i>Scomputo degli acconti</i>	1434
1. Contenuto	1434
Art. 80 - <i>Ripporto o rimborso delle eccedenze</i>	1436
1. Contenuto	1436

CAPO II

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI COMMERCIALI RESIDENTI

Sezione I

Determinazione della base imponibile

Art. 81 - <i>Reddito complessivo</i>	1438
1. Contenuto	1438
2. Società di "comodo"	1439
Art. 82 - <i>Cessioni obbligatorie di partecipazioni sociali</i>	1440
1. Contenuto	1440
Art. 83 - <i>Determinazione del reddito complessivo</i>	1442
1. Contenuto	1443
2. Bilancio di esercizio	1445
2.1. Adozione dei principi contabili internazionali e D.Lgs. n. 38 del 2005	1446
2.2. Revisione della disciplina codicistica relativa al bilancio d'esercizio e D.Lgs. n. 139 del 2015	1450

3.	Il regime fiscale dei soggetti IAS- <i>adopter</i>	1455
3.1.	La “derivazione” prevista dal D.Lgs. n. 38 del 2005 e il quadro interpretativo di riferimento	1456
3.2.	La riforma della fiscalità dei soggetti IAS- <i>adopter</i> recata dalla legge n. 244 del 2007 e dal correlato D.M. 1° aprile 2009, n. 48	1458
3.3.	Il trattamento fiscale della c.d. <i>First Time Adoption</i> e dei particolari riflessi conseguenti all’emanazione di nuovi principi contabili internazionali o alla modifica di quelli già esistenti	1468
3.4.	Il regime transitorio previsto per le operazioni in corso al momento del FTA e nei particolari casi di emanazione di nuovi principi contabili internazionali o modifica di quelli già esistenti	1474
3.5.	Il riallineamento dei valori fiscali a quelli di bilancio nel caso di FTA e nei particolari casi di emanazione di nuovi principi contabili internazionali o modifica di quelli già esistenti (cenni)	1481
3.6.	Le ulteriori disposizioni di coordinamento recate dal decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze 8 giugno 2011	1488
3.7.	L’FTA ed il regime transitorio in caso di nuove “valutazioni” degli strumenti finanziari	1497
3.8.	Il caso del “ritorno” all’applicazione dei principi contabili nazionali	1502
4.	Il regime fiscale dei soggetti OIC- <i>adopter</i> dopo la riforma del sistema contabile nazionale e l’estensione del principio di derivazione rafforzata	1506
5.	Rilevanza delle perdite in caso di attività che fruiscono di regimi di parziale o totale detassazione del reddito	1518
6.	Rilevanza fiscale degli errori contabili	1520
Art. 84 -	<i>Riporto delle perdite</i>	1528
1.	Contenuto	1529
2.	Il riporto delle perdite fiscali	1529
2.1.	I soggetti destinatari	1530
2.2.	Le finalità della disciplina e gli effetti a essa connessi	1530
2.3.	L’utilizzo delle perdite nel regime del consolidato e della trasparenza	1533
3.	Il riporto delle perdite in presenza di utili esenti e di proventi esenti	1536
4.	Parziale scomputo delle perdite	1541
5.	Lo scomputo delle perdite in sede di accertamento e di adesione	1542
6.	Il riporto delle perdite realizzate nei primi tre periodi d’imposta	1548
7.	Esclusione del riporto delle perdite	1550
7.1.	Esclusione al riporto di eccedenze ACE e di interessi passivi	1555
7.2.	Le circostanze esimenti	1556
7.3.	L’interpello disapplicativo (cenni)	1558
8.	Legge delega per la riforma fiscale 9 agosto 2023, n. 111	1561
Art. 85 -	<i>Ricavi</i>	1563
1.	Contenuto	1564
2.	Fattispecie imponibili	1564
3.	Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all’esercizio dell’impresa	1571
4.	Gli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie	1571
5.	IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti	1574
5.1.	L’IFRS 15 e la derivazione rafforzata	1576
5.2.	Le penalità legali e contrattuali e le vendite con diritto di reso	1578
5.3.	I costi del contratto	1584
5.4.	La componente finanziaria	1585
5.5.	L’esposizione nel bilancio	1587
5.6.	La prima adozione dell’IFRS 15	1588
6.	OIC 34 — Ricavi	1592
Art. 86 -	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1594
1.	Contenuto	1595
2.	Fattispecie	1596

3.	Determinazione della plusvalenza	1597
3.1.	Determinazione della plusvalenza in caso di cessione di azienda	1599
3.1.1.	Irrilevanza del valore dichiarato, accertato o definito ai fini dell'imposta di registro e delle imposte ipotecarie e catastali	1601
3.2.	Determinazione della plusvalenza in caso di permuta	1604
3.3.	Determinazione della plusvalenza in caso di realizzo di partecipazioni	1607
3.4.	Determinazione della plusvalenza in caso di realizzo di partecipazioni in imprese o enti residenti in Paesi <i>black list</i> e credito d'imposta	1611
3.5.	Determinazione della plusvalenza in caso di ripartizione di riserve di capitale e in caso di recesso, esclusione, riscatto, ecc.	1614
4.	Beni assegnati ai soci o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa	1614
5.	Imputazione al reddito	1615
5.1.	Periodo minimo di possesso ai fini della rateizzazione	1616
6.	Cessione dei beni ai creditori in sede di concordato preventivo	1618
7.	Conferimenti in società	1619
Art. 87 - <i>Plusvalenze esenti</i>	1620
1.	Contenuto	1622
2.	Misura dell'esenzione	1624
3.	Ambito oggettivo	1626
3.1.	Azioni e quote di partecipazioni	1628
3.2.	Strumenti finanziari simili alle azioni	1638
3.3.	Contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	1641
4.	Condizioni di accesso al regime di esenzione	1643
4.1.	Periodo minimo di possesso	1643
4.2.	Iscrizione nelle immobilizzazioni finanziarie	1648
4.3.	Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — Regime previgente	1653
4.3.1.	Sede in giurisdizioni diverse da quelle di Stati o territori a regime fiscale privilegiato — La nuova disciplina introdotta dal D.Lgs. n. 142 del 2018	1657
4.4.	Esercizio di impresa commerciale	1661
4.5.	(<i>Segue</i>): operazioni di finanza straordinaria	1665
5.	Società " <i>holding</i> "	1667
6.	Estensione della disciplina dei realizzi a casi affini	1669
Art. 88 - <i>Sopravvenienze attive</i>	1670
1.	Contenuto	1672
2.	Le sopravvenienze proprie	1672
3.	Le sopravvenienze assimilate	1676
3.1.	Somme corrisposte in esecuzione di pronunce della Corte europea dei diritti dell'uomo	1677
3.2.	Contributi in conto capitale	1678
4.	Contributi percepiti da soggetti sottoposti a procedure di crisi	1680
5.	Versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto o in conto capitale	1681
6.	Rinunce ai crediti da parte dei soci	1683
7.	Riduzione dei debiti dell'impresa in sede di concordato fallimentare o preventivo liquidatorio	1688
8.	Ristrutturazione del debito	1689
9.	Cessione del contratto di locazione finanziaria	1698
Art. 89 - <i>Dividendi ed interessi</i>	1699
1.	Contenuto	1702
2.	Partecipazioni in società di persone	1702
3.	Utili distribuiti da società ed enti residenti soggetti ad IRES	1703
3.1.	Utili distribuiti nei casi di cui all'art. 47, comma 7, del T.U.I.R. (recesso, esclusione, riscatto, riduzione del capitale per esuberanza, ecc.)	1706
3.2.	Proventi equiparati agli utili da partecipazioni sociali	1707
4.	Utili distribuiti da soggetti non residenti	1708

4.1.	Il regime di integrale imponibilità dei dividendi “provenienti” da società residenti in Paesi <i>black</i>	1711
5.	I proventi derivanti da strumenti finanziari partecipativi (c.d. ibridi)	1722
6.	Applicazione degli artt. 46 e 47 del T.U.I.R., ove compatibili	1725
7.	Utili relativi ad azioni, quote e strumenti finanziari similari alle azioni detenuti per la negoziazione	1726
8.	Interessi	1727
8.1.	Interessi effettivi e costo ammortizzato	1729
8.1.1.	Finanziamenti infruttiferi alle società controllate	1733
9.	Operazioni pronti contro termine - riporto - prestito titoli	1735
10.	Contratti ed operazioni in conto corrente	1742
11.	Scarti di emissione	1742
Art. 90 -	<i>Proventi immobiliari</i>	1744
1.	Contenuto	1745
2.	Determinazione del reddito degli immobili	1746
2.1.	Determinazione del reddito degli immobili di interesse storico o artistico	1748
3.	Redditi derivanti dalle attività agricole	1748
3.1.	Opzione per l'imposizione catastale dei redditi derivanti dalle attività agricole	1749
4.	Indeducibilità delle spese e degli altri componenti negativi	1749
5.	Immobili posseduti dai soggetti <i>IAS-adopter</i>	1752
6.	Immobili posseduti dai soggetti <i>OIC-adopter</i>	1756
Art. 91 -	<i>Proventi e oneri non computabili nella determinazione del reddito</i>	1758
1.	Contenuto	1758
2.	Proventi che fruiscono di esenzione	1758
3.	Proventi soggetti a ritenuta a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva	1759
4.	Azioni proprie	1759
4.1.	Azioni proprie — soggetti <i>IAS-adopter</i>	1764
5.	Soprapprezzi di emissione e interessi di conguaglio	1764
Art. 92 -	<i>Variazioni delle rimanenze</i>	1765
1.	Contenuto	1766
2.	Raggruppamento in categorie omogenee	1766
3.	Criteri di valutazione	1767
4.	Valutazione in base al valore normale	1772
5.	Valutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione al termine dell'esercizio	1775
6.	Interruzione della continuità dei valori nella determinazione del reddito fiscale	1776
7.	I metodi alternativi	1776
8.	La valutazione delle rimanenze in sede di prima applicazione dei principi contabili internazionali	1779
9.	L'adeguamento delle esistenze iniziali	1780
Art. 92-bis -	<i>Valutazione delle rimanenze di alcune categorie di imprese</i>	1782
1.	Contenuto	1783
2.	Ambito soggettivo	1783
3.	Ambito oggettivo	1783
4.	Criteri di valutazione	1784
5.	Applicazione dell'imposta sostitutiva	1784
5.1.	Riconoscimento dei maggiori valori assoggettati ad imposta sostitutiva	1785
Art. 93 -	<i>Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale</i>	1786
1.	Contenuto	1787
2.	Il contratto di appalto	1788
3.	Iscrizione in bilancio dei lavori in corso su ordinazione	1789
4.	Ambito applicativo	1791
5.	Criteri di valutazione	1793

5.1.	Valutazione in base ai corrispettivi pattuiti e ai corrispettivi liquidati	1794
5.2.	Maggiorazioni di prezzo	1796
5.3.	Rischio contrattuale	1797
5.4.	Il subappalto	1797
6.	Valutazione al costo	1799
7.	IFRS 15 — Ricavi provenienti da contratti con i clienti	1800
8.	Prospetto da allegare alla dichiarazione dei redditi	1800
9.	Corrispettivi in valuta estera	1801
10.	La delega fiscale e la riduzione del doppio binario civile — fiscale	1802
Art. 94 -	<i>Valutazione dei titoli</i>	1803
1.	Contenuto	1804
2.	Valutazione dei titoli ai fini fiscali	1806
2.1.	Raggruppamento in categorie omogenee	1810
3.	Valutazione al valore minimo	1812
3.1.	Titoli negoziati in mercati regolamentati	1813
3.2.	Gli “altri titoli”	1816
4.	Valutazione dei titoli di <i>trading</i> per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1817
5.	Riporto e pronti contro termine	1820
6.	Azioni gratuite e aumento gratuito del valore nominale delle azioni	1823
7.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinunce a crediti da precedenti finanziamenti fatti alla società emittente	1825
8.	Valutazione delle partecipazioni non rappresentate da titoli	1826
Art. 95 -	<i>Spese per prestazioni di lavoro</i>	1827
1.	Contenuto	1828
2.	Spese per prestazioni di lavoro dipendente	1829
3.	Limitazioni alla deducibilità delle spese per prestazioni di lavoro dipendente	1831
4.	Compensi corrisposti a soci di cooperative	1836
5.	Compensi agli amministratori	1838
6.	Partecipazione agli utili	1842
6.1.	Utili spettanti agli associati in partecipazione	1843
6.1.1.	L’associazione in partecipazione <i>ante</i> riforma	1843
6.1.2.	L’associazione in partecipazione dopo la riforma	1844
Art. 96 -	<i>Interessi passivi</i>	1847
Raccordo legislativo	1850
1.	Contenuto	1852
1.1.	Deducibilità degli interessi passivi e principio di inerenza	1852
1.2.	L’evoluzione normativa in attuazione della Direttiva ATAD	1854
2.	Ambito soggettivo	1857
2.1.	Soggetti esclusi dalla disciplina generale	1858
2.1.1.	Soggetti finanziari	1858
2.1.2.	Imprese assicurative e altri soggetti con deduzione forfettaria degli interessi al 96 per cento	1862
2.1.3.	Il pregresso regime di esclusioni soggettive e la nuova esclusione oggettiva dei finanziamenti per progetti infrastrutturali pubblici a lungo termine. Le peculiarità delle società di progetto	1863
3.	Modalità di deduzione degli interessi passivi	1867
3.1.	Gli interessi rilevanti per il calcolo	1870
3.1.1.	Gli interessi rilevanti nella formulazione pre-Decreto ATAD	1870
3.1.2.	Gli interessi rilevanti nella formulazione post-Decreto ATAD	1873
3.1.3.	Le ulteriori condizioni di rilevanza degli interessi di cui al comma 3 dell’art. 96	1888
3.1.4.	Gli interessi passivi capitalizzati	1892
3.2.	Gli interessi passivi esclusi dal calcolo	1893
3.3.	Il secondo limite di deduzione. Il nuovo R.O.L. “fiscale”	1895
3.3.1.	Il regime di transizione al nuovo R.O.L. “fiscale”	1904

4.	Il riporto in avanti delle eccedenze di R.O.L.	1906
5.	Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi	1909
5.1.	Ulteriori disposizioni specifiche sul riporto in avanti delle eccedenze di interessi passivi (cenni)	1911
6.	Il riporto in avanti delle eccedenze di interessi attivi	1914
7.	Rapporti con altre norme che limitano la deducibilità degli interessi passivi	1915
8.	Tassazione consolidata. Regime generale	1916
9.	Tassazione consolidata. Regime speciale	1921
10.	Documenti di prassi in merito all'applicazione dell'art. 96 al consolidato nazionale	1923
11.	Deduzione degli interessi passivi derivanti da operazioni di MLBO	1925
Art. 97 -	[Pro rata <i>patrimoniale</i>]	1930
Art. 98 -	[<i>Contrasto all'utilizzo fiscale della sottocapitalizzazione</i>]	1931
Art. 99 -	<i>Oneri fiscali e contributivi</i>	1933
1.	Contenuto	1933
2.	Imposte indeducibili	1933
3.	Deducibilità parziale	1939
3.1.	Deducibilità parziale dell'I.R.A.P.	1939
3.2.	Deducibilità parziale dell'I.M.U. relativa agli immobili strumentali	1945
4.	Imposte deducibili	1947
5.	Sanzioni	1948
6.	Accantonamenti per imposte non definitivamente accertate	1951
7.	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	1952
Art. 100 -	<i>Oneri di utilità sociale</i>	1952
1.	Contenuto	1957
2.	Spese per opere e servizi a favore dei dipendenti	1957
3.	Spese e erogazioni liberali	1959
4.	Erogazioni liberali effettuate a favore degli organismi facenti parte del terzo settore	1967
5.	Erogazioni indeducibili	1971
Art. 101 -	<i>Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite</i>	1972
1.	Contenuto	1974
2.	Minusvalenze patrimoniali da cessione	1974
2.1.	Fattispecie deducibili	1974
2.2.	Determinazione delle minusvalenze	1974
2.3.	Minusvalenze da cessione di partecipazioni e strumenti finanziari similari	1975
2.3.1.	Comunicazione delle minusvalenze dedotte	1976
3.	Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie	1978
3.1.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale	1979
3.2.	Minusvalenze da valutazione delle immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società controllate o collegate	1980
3.3.	Minusvalenze da valutazione degli strumenti finanziari che si considerano immobilizzazioni finanziarie per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	1980
4.	Sopravvenienze passive	1981
5.	Perdite di beni relativi all'impresa	1984
6.	Perdite su crediti	1986
6.1.	Perdite derivanti da eventi "realizzativi" in senso lato (eventi "realizzativi" in senso stretto ed eventi "estintivi")	1991
6.2.	Perdite derivanti da eventi "valutativi"	2019
6.2.1.	Perdite relative ai crediti di modesta entità (cc.dd. "minicrediti")	2023
6.2.2.	Perdite su crediti nelle procedure concorsuali e paraconcorsuali	2041
7.	Perdite derivanti dalla partecipazione in società in nome collettivo e in accomandita semplice	2056
8.	Versamenti a fondo perduto o in conto capitale e rinuncia ai crediti nei confronti delle società personali da parte dei soci	2058

Art. 102 - <i>Ammortamento dei beni materiali</i>	2059
1. Contenuto	2061
2. Beni ammortizzabili	2061
3. Costo ammortizzabile	2063
4. Ammortamento	2063
5. Coefficienti applicabili	2069
5.1. Coefficienti applicabili agli impianti fotovoltaici	2071
6. Decorrenza dell'ammortamento	2074
7. Beni di costo unitario non superiore a 516,46 euro	2075
8. La disciplina di sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali	2076
9. Ammortamento — Soggetti IAS- <i>adopter</i>	2079
10. Aziende date in affitto o in usufrutto	2081
11. Spese di manutenzione	2085
12. <i>Leasing</i> finanziario — Soggetti OIC- <i>adopter</i>	2087
13. Il <i>sale and lease back</i> — Soggetti OIC- <i>adopter</i>	2092
14. IFRS 16 — <i>Lease</i>	2095
14.1. Il modello di contabilizzazione per il locatario	2095
14.2. Il regime fiscale del ROU	2098
14.2.1. Il ROU nel <i>leasing</i> traslativo	2099
14.2.2. Il ROU nel <i>leasing</i> non traslativo	2100
14.2.3. Le valutazioni del ROU	2103
14.3. Il raggruppamento dei contratti	2107
14.4. Gli interessi derivanti dalla passività del <i>leasing</i>	2108
14.5. Il <i>sale and lease back</i> — Soggetti IAS- <i>adopter</i>	2110
14.6. La prima adozione dell'IFRS 16	2111
15. Apparecchiature terminali	2114
16. Beni acquisiti gratuitamente	2116
17. Ammortizzabilità dei terreni	2117
17.1. Ammortamento dei fabbricati al netto del costo delle aree	2119
17.1.1. Costo da attribuire alle aree	2120
17.1.2. Costo da attribuire alle aree dei fabbricati acquisiti in periodi d'imposta precedenti	2125
Art. 102-bis - <i>Ammortamento dei beni materiali strumentali per l'esercizio di alcune attività regolate</i>	2126
1. Contenuto	2127
2. Quote di ammortamento	2129
3. Beni acquisiti in <i>leasing</i>	2133
Art. 103 - <i>Ammortamento dei beni immateriali</i>	2134
1. Contenuto	2134
2. Diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno, dei brevetti, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico	2135
3. Marchi	2141
4. Diritti di concessione	2143
5. <i>Software</i>	2146
6. Avviamento	2149
6.1. Soggetti IAS- <i>adopter</i> — Avviamento e attività immateriali a vita utile indefinita	2150
6.2. Soggetti IAS- <i>adopter</i> — Attività immateriali a vita utile definita	2153
6.3. Il differimento della deduzione delle quote di ammortamento dell'avviamento e delle altre attività immateriali	2155
7. Decorrenza dell'ammortamento	2158
Art. 104 - <i>Ammortamento finanziario dei beni gratuitamente devolvibili</i>	2158
1. Contenuto	2159
2. Modalità e limiti dell'ammortamento finanziario	2159
3. L'ammortamento finanziario a quote differenziate	2162

4.	Accordi per servizi in concessione — IFRIC 12	2164
Art. 105 -	<i>Accantonamenti di quiescenza e previdenza</i>	2169
1.	Contenuto	2169
2.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto e ai fondi di previdenza del personale dipendente	2170
2.1.	Limiti di deducibilità degli accantonamenti per il trattamento di fine rapporto	2170
2.2.	Accantonamenti per il trattamento di fine rapporto — Il regime dei soggetti IAS-adopter	2173
3.	Maggiori accantonamenti	2177
4.	Accantonamenti per indennità di fine rapporto di cui all'art. 17, lett. c), d) ed f)	2178
4.1.	Accantonamenti per l'indennità suppletiva di clientela	2180
Art. 106 -	<i>Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti</i>	2182
1.	Contenuto	2184
2.	Svalutazione dei crediti e accantonamenti per rischi su crediti dei soggetti diversi dagli intermediari finanziari	2189
2.1.	Riprese di valore dei crediti	2197
3.	Deducibilità delle perdite su crediti dei soggetti diversi dagli intermediari finanziari	2199
4.	Svalutazione dei crediti e perdite su crediti degli intermediari finanziari	2200
4.1.	La riforma recata dalla legge di stabilità 2014	2210
4.1.1.	Ambito oggettivo di applicazione del comma 3	2210
4.1.2.	Perdite derivanti da cessioni a titolo oneroso	2217
4.1.3.	Perdite diverse da quelle derivanti da cessione a titolo oneroso e svalutazioni dei crediti verso la clientela iscritti in bilancio a tale titolo	2221
4.1.4.	Decorrenza delle modifiche apportate all'art. 106, comma 3, del T.U.I.R. dalla legge di stabilità 2014	2233
4.2.	Il nuovo regime di deduzione integrale delle svalutazioni e perdite su crediti degli intermediari finanziari previsto dal decreto-legge 27 giugno 2015, n. 83	2233
4.3.	Crediti impliciti nei contratti di locazione finanziaria	2237
4.4.	Trasferimento del fondo rischi su crediti al fondo rischi bancari generali	2240
5.	Crediti per interessi di mora	2242
6.	Svalutazioni e perdite su crediti delle imprese di assicurazione	2243
7.	Introduzione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	2245
7.1.	I criteri di rilevazione e valutazione dei crediti secondo i principi contabili internazionali IAS/IFRS	2245
7.2.	Il regime fiscale dei crediti rilevati nei bilanci dei soggetti IAS-adopter	2248
Art. 107 -	<i>Altri accantonamenti</i>	2256
1.	Contenuto	2257
2.	Accantonamenti a fronte delle spese per lavori ciclici di manutenzione e revisione delle navi e degli aeromobili	2257
3.	Accantonamenti per le imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche	2258
4.	Accantonamenti per operazioni e concorsi a premio	2260
5.	Accantonamenti rilevati dai soggetti IAS-adopter	2263
6.	Accantonamenti rilevati dai soggetti OIC-adopter	2268
7.	Indeducibilità di accantonamenti non previsti	2271
Art. 108 -	<i>Spese relative a più esercizi</i>	2274
1.	Contenuto	2275
2.	Spese relative a studi e ricerche	2275
3.	Spese di pubblicità	2278
3.1.	Sponsorizzazione	2280
4.	Spese di rappresentanza	2286
4.1.	Spese di rappresentanza — Limiti e modalità di deduzione	2291
4.1.1.	Nuovi limiti e modalità di deduzione	2294
4.2.	Spese di rappresentanza — Spese che non si considerano di rappresentanza	2294

4.3.	Spese di rappresentanza ovvero di pubblicità — Interpello	2297
4.4.	Spese sostenute da imprese farmaceutiche	2299
5.	Altre spese relative a più esercizi	2301
5.1.	Spese non capitalizzabili in base ai principi contabili internazionali	2301
6.	Spese di costituzione di nuove imprese	2303
Art.	109 - <i>Norme generali sui componenti del reddito d'impresa</i>	2305
1.	Contenuto	2307
2.	Il principio di competenza per le micro-imprese	2307
2.1.	Correlazione costi-ricavi	2319
2.2.	Individuazione dell'esercizio di competenza	2322
2.2.1.	Cessioni di beni	2322
2.2.1.1.	Disciplina civilistica	2322
2.2.1.2.	Disciplina fiscale	2325
2.2.2.	Prestazioni di servizi	2330
2.2.3.	Prestiti obbligazionari	2342
3.	Il principio di competenza per i soggetti IAS-adopter e OIC-adopter diversi dalle micro-imprese	2343
3.1.	Il principio di competenza per i soggetti IAS-adopter	2343
3.2.	Il principio di competenza per i soggetti OIC-adopter diversi dalle micro-imprese	2349
4.	Recupero a tassazione di somme tardivamente iscritte in bilancio	2359
5.	Rilevanza fiscale degli errori contabili	2361
5.1.	I nuovi termini di presentazione della dichiarazione integrativa a favore	2370
6.	Imponibilità dei componenti positivi indipendentemente dalla loro imputazione a conto economico	2394
7.	<i>Dividend washing</i>	2394
8.	Principio di imputazione a conto economico	2401
8.1.	Imputazione a patrimonio o ad OCI	2403
8.2.	Deducibilità delle spese e di altri componenti negativi imputati in un esercizio precedente	2406
8.3.	Deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi non imputabili al conto economico	2407
8.4.	Deducibilità di spese e altri componenti negativi specificamente afferenti a ricavi ed altri proventi non imputati al conto economico	2409
9.	Deduzioni extracontabili	2413
10.	Principio dell'inerenza	2414
10.1.	La nuova disciplina di deduzione dei costi da reato	2436
10.2.	L'inerenza e gli istituti introdotti dalla riforma Tremonti	2442
10.3.	Spese generali	2444
11.	Il regime fiscale degli interessi di mora	2449
12.	L'usufrutto su partecipazioni che generano utili esclusi da imposizione	2450
13.	L'indeducibilità dei proventi degli strumenti finanziari partecipativi con apporto di capitale e/o opere e servizi	2452
13.1.	La nozione di partecipazione diretta ed indiretta ai risultati economici della società emittente e di quelle del suo gruppo	2454
13.2.	I contratti di associazione in partecipazione e di cointeressenza	2458
Art.	110 - <i>Norme generali sulle valutazioni</i>	2464
1.	Contenuto	2467
2.	Costo dei beni	2468
2.1.	Contributi in conto impianti	2468
3.	Oneri accessori e interessi passivi patrimonializzabili	2472
3.1.	Oneri accessori	2472
3.2.	Interessi passivi patrimonializzabili e costi diversi da quelli direttamente imputabili al prodotto	2473
3.3.	Patrimonializzazione degli interessi passivi relativi ai beni costituenti "merce"	2477
4.	Il costo dei beni rivalutati	2478

5.	Differenza da negoziazione dei titoli a reddito fisso	2479
6.	Criteri di valutazione degli strumenti finanziari per i soggetti che adottano i principi contabili internazionali	2481
6.1.	Le “riclassifiche” degli strumenti finanziari previste dall’IFRS 9	2489
7.	Proventi, spese ed oneri in valuta estera	2496
7.1.	Valutazione dei crediti e dei debiti in valuta estera	2501
8.	Valutazione delle cripto-attività	2504
9.	Esercizio di durata inferiore o superiore a dodici mesi	2506
10.	Mutamento dei criteri di valutazione	2507
11.	Rettifica delle valutazioni fatte dal contribuente	2507
12.	Valutazione dei ricavi e dei costi connessi ad operazioni con soggetti non residenti (c.d. <i>transfer pricing</i>)	2509
12.1.	Gli strumenti per dirimere (MAP, <i>corresponding adjustment</i> , etc.) e prevenire la doppia imposizione (APA, etc.)	2533
12.2.	Oneri documentali	2553
12.3.	<i>Transfer pricing</i> interno	2577
13.	Operazioni intercorse con imprese residenti ovvero localizzate in Stati o territori non cooperativi ai fini fiscali	2587
Art. 111 -	<i>Imprese di assicurazioni</i>	2592
1.	Contenuto	2593
2.	Variazione delle riserve tecniche obbligatorie	2596
2.1.	Variazione delle riserve relative al ramo vita	2598
2.2.	Riserve tecniche relative ai contratti di assicurazione dei rami vita allorché il rischio dell’investimento è sopportato dagli assicurati (cosiddetti contratti <i>unit linked</i> o <i>index linked</i>)	2601
3.	Variazione della riserva sinistri	2602
4.	Valutazione del magazzino titoli	2603
5.	Deducibilità delle provvigioni	2604
6.	Polizze aventi per oggetto il rischio di morte	2605
7.	Prelievo sulle riserve matematiche	2606
7.1.	Imprese non residenti che operano in Italia in libertà di prestazione di servizi (LPS)	2609
7.1.1.	Imposta sul valore dei contratti assicurativi (IVCA)	2611
7.2.	Recupero delle somme versate	2612
Art. 112 -	<i>Strumenti finanziari derivati (già “Operazioni fuori bilancio”)</i>	2613
1.	Contenuto	2614
2.	Ambito applicativo	2616
3.	Criteri di valutazione	2617
4.	Operazioni di copertura	2620
5.	Deducibilità dei componenti negativi che risultano dagli strumenti finanziari derivati per le imprese diverse dagli intermediari finanziari	2628
6.	Le regole di rilevazione in bilancio dei derivati	2632
6.1.	Le regole per i soggetti OIC- <i>adopter</i>	2632
6.2.	Le regole per i soggetti IAS- <i>adopter</i>	2639
Art. 113 -	<i>Partecipazioni acquisite per il recupero di crediti bancari</i>	2644
1.	Contenuto	2645
2.	Effetti dell’opzione	2649
2.1.	Ambito di operatività del regime	2657
3.	Esercizio dell’opzione e procedura d’interpello	2658
3.1.	Acquisizione di partecipazioni per recupero di crediti	2662
3.2.	Conversione di crediti in partecipazioni	2662
3.3.	Strumenti finanziari partecipativi	2663
Art. 114 -	<i>Banca d’Italia e Ufficio italiano dei cambi</i>	2666
1.	Contenuto	2666

2.	Deducibilità della perdita patrimoniale derivante dal concambio dei titoli di Stato . . .	2667
Art.	115 - <i>Opzione per la trasparenza fiscale</i>	2668
1.	Contenuto	2677
2.	Requisito soggettivo	2679
2.1.	Dal lato dei partecipanti	2679
2.2.	Dal lato della partecipata	2682
2.3.	Soci non residenti	2684
3.	Preclusione derivante dall'emissione di strumenti finanziari partecipativi: superamento	2686
4.	Modalità di tassazione per trasparenza	2687
4.1.	Attivazione	2687
4.2.	Perdita di efficacia dell'opzione	2691
4.3.	Imputazione del reddito e poteri di accertamento	2694
4.4.	Ritenute, crediti e versamenti in acconto	2696
4.5.	Perdite fiscali ed eccedenze di A.C.E.	2697
5.	Costo della partecipazione e distribuzione di utili	2699
6.	Le maggiorazioni di aliquota IRES previste dalla legge di stabilità 2016 e dalla legge di bilancio 2020	2702
Art.	116 - <i>Opzioni per le società a ristretta base proprietaria</i>	2703
1.	Contenuto	2703
2.	Esercizio e durata dell'opzione	2705
3.	Cause di decadenza dal regime	2706
4.	Imputazione dei redditi e delle perdite	2707
5.	Abrogazione dell'opzione per il regime I.R.I. (Imposta sul reddito d'impresa)	2708
Sezione II		
<i>Consolidato nazionale</i>		
Art.	117 - <i>Soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti</i>	2709
Nota	di raccordo legislativo	2710
1.	Contenuto	2718
2.	Soggetti consolidanti	2720
3.	Soggetti consolidati	2727
4.	Esercizio dell'opzione per la tassazione consolidata. Rapporti e compatibilità con altri regimi di tassazione	2734
5.	Durata minima — Disposizioni transitorie	2735
6.	Distretti produttivi	2737
7.	Le Società di Investimento Immobiliare	2738
Art.	118 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2739
1.	Contenuto	2740
2.	Schema di riferimento per la tassazione consolidata	2740
2.1.	Perdite fiscali nel consolidato e c.d. " <i>branch exemption</i> "	2743
3.	Perdite fiscali formatesi in esercizi anteriori all'ingresso nella procedura di tassazione consolidata	2744
4.	Eccedenze di A.C.E. e interessi (rinvio)	2745
5.	Perdite fiscali, fusioni e scissioni: casi e materiali	2748
6.	Profili finanziari della procedura di tassazione su base consolidata	2752
7.	Regime impositivo dei "compensi corrisposti e ricevuti dalle società con imponibili negativi"	2757
Art.	119 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2760
1.	Contenuto	2761
2.	Condizioni di efficacia dell'opzione	2761
3.	Esercizio dell'opzione in assenza delle prescritte condizioni	2765

Art. 120 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2767
1. Contenuto	2768
2. Condizioni di accesso al consolidato in qualità di società controllata - Relazioni con l'art. 117	2768
3. Il controllo di fatto	2777
4. <i>Segue</i> : la c.d. cessione del diritto di voto	2777
5. Questioni interpretative sulle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 120	2778
Art. 121 - <i>Obblighi delle società controllate</i>	2779
1. Contenuto	2780
2. La predisposizione della dichiarazione individuale	2780
2.1. Il prospetto di cui all'art. 109, comma 4, lett. b), del T.U.I.R.	2780
2.2. I crediti tributari e le eccedenze d'imposta	2781
Art. 122 - <i>Obblighi della società o ente controllante</i>	2783
1. Contenuto	2784
2. Rettifiche correlate all'applicazione del regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo. Rinvio	2784
3. Le maggiorazioni di aliquota IRES previste dalla legge di stabilità 2016 e dalla legge di bilancio 2020	2785
Art. 123 - [<i>Regime di neutralità per i trasferimenti infragruppo</i>]	2785
1. Contenuto	2786
2. Disciplina previgente	2786
2.1. I beni interessati	2786
2.2. Requisiti per il trasferimento in regime di neutralità	2788
2.3. Interruzione del regime di neutralità	2789
2.4. Disposizioni "antielusive"	2789
Art. 124 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del triennio</i>	2792
1. Contenuto	2794
2. Meccanismi correttivi in caso di interruzione del consolidato	2794
3. Perdite fiscali	2796
4. Eccedenze di credito formatesi in costanza di tassazione consolidata	2799
5. Effetti dell'uscita di società controllate dall'area di consolidamento sugli acconti del gruppo	2799
6. Fusione	2799
7. Scissione	2806
8. Liquidazione volontaria	2810
9. Altre cause di interruzione del consolidato	2810
Art. 125 - [<i>Mancato rinnovo</i>] <i>Revoca dell'opzione</i>	2812
1. Contenuto	2812
2. Rinvii	2813
Art. 126 - <i>Limiti all'efficacia ed all'esercizio dell'opzione</i>	2813
1. Contenuto	2814
2. Soggetti che fruiscono di riduzioni d'aliquota	2814
3. Soggetti sottoposti a procedure concorsuali	2815
Art. 127 - <i>Responsabilità</i>	2816
1. Contenuto	2817
2. Solidarietà	2817
3. Aspetti specifici	2819
Art. 128 - <i>Norma transitoria</i>	2821
1. Contenuto	2822
2. Origini e finalità dell'art. 128	2822

INDICE SOMMARIO

3.	Aspetti procedurali	2824
4.	Casi e materiali	2827
Art.	129 - <i>Disposizioni applicative</i>	2833
1.	Contenuto	2836
2.	Configurazioni	2836
3.	Le perdite richieste con il Modello IPEC	2837
4.	Le perdite richieste con il Modello IPEA	2839
4.1.	Le perdite anteriori al regime di tassazione di gruppo	2839
4.2.	Le perdite riattribuite a seguito di interruzione o revoca dell'opzione per il consolidato	2841
4.3.	Le perdite in relazione alla rettifica del Modello CNM	2842
5.	La riduzione delle perdite	2842
5.1.	Riduzione delle perdite di periodo conseguente allo scomputo "automatico"	2842
5.2.	Perdite scomutate in "automatico" già utilizzate dal contribuente	2843
5.3.	Perdite scomutate in "automatico" non utilizzate dal contribuente	2843
5.4.	Riduzione delle perdite conseguente allo scomputo da Modello IPEA e da Modello IPEC	2844
6.	Scomputo delle eccedenze A.C.E.	2844
Sezione III		
<i>Consolidato mondiale</i>		
Art.	130 - <i>Soggetti ammessi alla determinazione della unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti</i>	2847
1.	Opzione	2847
2.	Relazioni con il consolidato nazionale	2850
Art.	131 - <i>Effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	2850
1.	Forma di tassazione consolidata	2851
2.	Periodo di imputazione del reddito della controllata estera alla capogruppo italiana	2853
3.	Obblighi di versamento delle imposte in acconto e a saldo	2854
Art.	132 - <i>Condizioni per l'efficacia dell'opzione</i>	2855
1.	Periodo di consolidamento	2857
2.	Altre condizioni di accesso al consolidamento	2858
3.	L'interpello all'Amministrazione Finanziaria	2859
Art.	133 - <i>Definizione del requisito di controllo</i>	2861
1.	Il requisito di controllo	2861
2.	Decorrenza e permanenza del requisito di controllo	2863
Art.	134 - <i>Obblighi della società od ente controllante e rettifiche di consolidamento</i>	2864
1.	Determinazione del reddito delle controllate da consolidare	2865
2.	Regole speciali	2866
3.	Perdite pregresse delle controllate estere	2866
Art.	135 - <i>[Determinazione delle plusvalenze per i trasferimenti infragruppo]</i>	2867
1.	Contenuto	2867
2.	Aspetti applicativi	2868
Art.	136 - <i>Determinazione dell'imposta dovuta</i>	2869
1.	Contenuto	2870
2.	Imposte pagate all'estero	2871
Art.	137 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo prima del compimento del periodo di validità dell'opzione</i>	2873
1.	Interruzione del consolidato ed effetti sulle perdite fiscali del gruppo	2873

INDICE SOMMARIO

Art. 138 - <i>Interruzione della tassazione di gruppo limitatamente ad una o più controllate non residenti</i>	2875
1. Interruzione della procedura: rispetto ad una società od ente consolidato	2875
2. <i>Segue</i> : rispetto a più società od enti consolidati	2876
Art. 139 - [<i>Mancato rinnovo</i>] <i>Revoca dell'opzione</i>	2876
1. Effetti	2876
Art. 139-bis - <i>Recupero delle perdite compensate</i>	2876
1. Contenuto	2877
Art. 140 - <i>Coordinamento con l'articolo 167</i>	2877
1. Tassazione consolidata mondiale e C.F.C.	2877
Art. 141 - <i>Norma transitoria</i>	2878
1. Rinvio	2878
Art. 142 - <i>Disposizioni applicative</i>	2879
1. Contenuto	2879
2. Disposizioni specifiche	2879

CAPO III

ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI

Art. 143 - <i>Reddito complessivo</i>	2881
1. Contenuto	2882
2. Determinazione del reddito complessivo	2882
3. Prestazioni non costituenti attività commerciali	2883
4. Raccolte pubbliche occasionali di fondi	2884
5. Contributi corrisposti dalle Amministrazioni Pubbliche	2886
Art. 144 - <i>Determinazione dei redditi</i>	2888
1. Contenuto	2889
2. Redditi che concorrono alla formazione del reddito complessivo	2889
3. Obbligo della contabilità separata per le attività commerciali	2891
4. Individuazione dei beni relativi all'impresa	2894
5. Criteri di deducibilità delle spese e degli altri componenti negativi promiscui	2894
6. Criteri di deducibilità delle spese relative ad attività commerciali esercitate da enti religiosi	2895
7. Enti a contabilità pubblica	2895
Art. 145 - <i>Regime forfetario degli enti non commerciali</i>	2896
1. Contenuto	2897
2. Regime forfetario per gli enti non commerciali	2897
3. Modalità per usufruire del regime forfetario per gli enti non commerciali	2898
4. Associazioni e Società sportive dilettantistiche e altre associazioni non aventi finalità di lucro	2899
5. Regime forfetario per l'attività di assistenza fiscale resa dalle associazioni sindacali e di categoria operanti nel settore agricolo	2902
Art. 146 - <i>Oneri deducibili</i>	2903
1. Contenuto	2903
Art. 147 - <i>Detrazioni d'imposta per oneri</i>	2904
1. Contenuto	2904
Art. 148 - <i>Enti di tipo associativo</i>	2906
1. Contenuto	2909

INDICE SOMMARIO

2.	Attività svolta dagli enti di tipo associativo nei confronti degli associati o partecipanti . . .	2910
3.	Regime tributario di favore per particolari tipologie associative	2911
4.	Presunzione di commercialità	2918
5.	Ulteriori agevolazioni per le associazioni di promozione sociale, politiche, sindacali, di categoria e religiose	2919
6.	Vincoli statutari	2921
7.	Onere della comunicazione dei dati e delle notizie rilevanti ai fini fiscali. Modello EAS	2923
Art. 149 -	<i>Perdita della qualifica di ente non commerciale</i>	2927
1.	Contenuto	2927
2.	Presunzione legale di perdita della qualifica di ente non commerciale	2928
3.	Parametri significativi ai fini della commercialità dell'ente	2929
4.	Decorrenza della perdita della qualifica di ente non commerciale	2931
Art. 150 -	<i>Organizzazioni non lucrative di utilità sociale</i>	2932
1.	Premessa	2932
2.	Requisiti qualificanti le ONLUS	2933
3.	Settori di attività	2937
4.	Attività connesse	2941
5.	ONLUS parziali	2942
6.	ONLUS di diritto	2943
7.	Comunicazione (art. 11 D.Lgs. n. 460 del 1997)	2946
8.	Trattamento fiscale delle ONLUS ai fini delle imposte sui redditi	2948
8.1.	Ritenute alla fonte	2949
8.2.	Dichiarazione dei redditi	2950
8.3.	Rinvio alla normativa degli enti non commerciali	2950
9.	Obblighi contabili	2950
10.	Sanzioni per i rappresentanti legali e gli amministratori delle ONLUS	2952
11.	Effetti dell'introduzione del Codice del Terzo settore	2953
12.	Disposizioni in materia di imposte sui redditi nel Codice del Terzo settore	2956
13.	Determinazione della qualifica fiscale degli Enti del Terzo Settore	2958
14.	Il regime fiscale delle Organizzazioni di volontariato, degli enti filantropici e delle Associazioni di promozione sociale	2961

CAPO IV

SOCIETÀ ED ENTI COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 151 -	<i>Reddito complessivo delle società e degli enti commerciali non residenti</i>	2964
1.	Premessa	2964
2.	Soppressione del cd. « principio della forza di attrazione » della stabile organizzazione	2965
3.	Determinazione del reddito complessivo	2966
3.1.	Modifiche al regime fiscale delle plusvalenze da partecipazioni qualificate realizzate da società ed enti non residenti privi di stabile organizzazione	2967
4.	Società commerciali non residenti di tipo diverso da quelle regolate nel codice civile	2969
Art. 152 -	<i>Reddito di società ed enti commerciali non residenti derivante da attività svolte nel territorio dello Stato mediante stabile organizzazione</i>	2969
1.	Contenuto	2970
2.	Adempimenti contabili	2971
3.	Fondo di dotazione	2972
4.	Applicazione delle disposizioni relative ai prezzi di trasferimento	2975

CAPO V

ENTI NON COMMERCIALI NON RESIDENTI

Art. 153 -	<i>Reddito complessivo degli enti non commerciali non residenti</i>	2976
1.	Contenuto	2978
2.	Determinazione del reddito complessivo	2978

INDICE SOMMARIO

3.	Enti non commerciali non residenti che esercitano attività commerciali mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato	2979
4.	Altri oneri deducibili	2979
Art. 154 -	[<i>Determinazione del reddito complessivo</i>]	2981

CAPO VI

DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE PER ALCUNE IMPRESE MARITTIME

Art. 155 -	<i>Ambito soggettivo ed oggettivo</i>	2981
1.	Contenuto	2982
2.	Ambito soggettivo	2984
2.1.	Nozione di gruppo	2985
3.	Ambito oggettivo	2986
3.1.	Nave ammessa al regime di <i>tonnage tax (qualifying ship)</i>	2989
3.2.	Attività ammesse al regime di <i>tonnage tax (qualifying activities)</i>	2990
3.3.	Utilizzo delle navi in traffico internazionale e interno ai fini del regime di <i>tonnage tax</i>	2992
4.	Opzione	2994
4.1.	L'opzione nel caso di gruppo di imprese	2996
4.2.	L'efficacia dell'opzione	2998
4.3.	L'efficacia dell'opzione esercitata in caso di operazioni straordinarie	3000
Art. 156 -	<i>Determinazione del reddito imponibile</i>	3002
1.	Contenuto	3002
Art. 157 -	<i>Limiti all'esercizio dell'opzione ed alla sua efficacia</i>	3007
1.	Contenuto	3008
2.	Ulteriori condizioni per il valido esercizio dell'opzione e per la sua efficacia	3008
3.	Individuazione del reddito imponibile in via forfetaria	3015
Art. 158 -	<i>Plusvalenze e minusvalenze</i>	3017
1.	Contenuto	3018
2.	Cessione di navi acquistate in un periodo d'imposta in cui è efficace l'opzione per la <i>tonnage tax</i>	3019
3.	Cessione di navi acquistate in periodi d'imposta antecedenti a quello nel quale è esercitata l'opzione per il regime forfetario	3021
3.1.	Decorrenza delle modifiche del comma 1 dell'art. 158	3022
3.2.	Regime transitorio	3023
4.	Cessione di navi per le quali si rendeva applicabile l'agevolazione di cui all'art. 145, comma 66, della legge n. 388 del 2000	3023
5.	Cessione di un complesso aziendale costituito da navi	3023
Art. 159 -	<i>Obblighi contabili</i>	3025
1.	Contenuto	3026
Art. 160 -	<i>Ulteriori effetti dell'esercizio dell'opzione</i>	3027
1.	Contenuto	3027
Art. 161 -	<i>Disposizioni applicative</i>	3029
1.	Contenuto	3030

TITOLO III
DISPOSIZIONI COMUNI

CAPO I
DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 162 - <i>Stabile organizzazione</i>	3031
1. Contenuto	3034
2. La <i>basic clause</i>	3040
3. La <i>positive list</i>	3046
4. La stabile organizzazione “da cantiere”	3050
5. La <i>negative list</i>	3052
6. La stabile organizzazione e il commercio elettronico	3054
7. La <i>agent clause</i>	3058
8. <i>Investment management exemption</i>	3063
9. La stabile organizzazione ed i rapporti partecipativi di controllo	3068
10. Accordi Preventivi con l’Agenzia delle Entrate — Art. 31-ter del D.P.R. n. 600 del 1973	3070
11. Procedura di collaborazione rafforzata per i gruppi multinazionali	3072
Art. 162-bis - <i>Intermediari finanziari e società di partecipazione</i>	3073
1. Contenuto	3074
2. La legislativa extra-tributaria di riferimento	3076
3. La definizione di <i>holding</i> “industriali” nel quadro di riferimento ante-Decreto ATAD	3078
3.1. Inquadramento delle <i>holding</i> “industriali” nella pregressa prassi erariale	3080
3.2. Il quadro di riferimento in relazione all’IRAP	3082
4. La nuova definizione di intermediari finanziari e società di partecipazione	3084
4.1. I soggetti finanziari: gli intermediari finanziari	3085
4.2. I soggetti finanziari: le società di partecipazione finanziaria	3087
4.3. I soggetti non finanziari: le società di partecipazione non finanziaria (<i>holding</i> “industriali”) e i soggetti a esse assimilate	3087
4.4. Il requisito della prevalenza per la distinzione tra società di partecipazione finanziaria e non finanziaria	3090
5. Le ulteriori modifiche legislative di raccordo previste dal Decreto ATAD	3096
6. Decorrenza e clausole di salvaguardia	3098
Art. 163 - <i>Divieto della doppia imposizione</i>	3099
1. Premessa	3100
2. La doppia imposizione interna	3100
3. La doppia imposizione internazionale	3101
Art. 164 - <i>Limiti di deduzione delle spese e degli altri componenti negativi relativi a taluni mezzi di trasporto a motore, utilizzati nell’esercizio di imprese, arti e professioni</i>	3104
1. Contenuto	3105
2. Ambito di applicazione	3105
2.1. Veicoli esclusi dall’ambito di applicazione dell’art. 164 del T.U.I.R.	3106
3. Fattispecie che danno luogo alla deduzione integrale	3108
4. Fattispecie che danno luogo alla deducibilità limitata	3109
5. Veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti e ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	3114
6. La deducibilità del costo di acquisto del carburante	3115
7. Plusvalenze e minusvalenze	3117
8. Spese di manutenzione	3118

CAPO II

DISPOSIZIONI RELATIVE AI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO ED AI RAPPORTI INTERNAZIONALI

Art. 165 - <i>Credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero</i>	3118
Nota di raccordo legislativo	3120
1. Contenuto	3120
2. Ambito soggettivo	3121
3. Meccanismo applicativo introdotto dal D.Lgs. n. 344 del 2003	3123
3.1. Imposte pagate all'estero	3124
3.2. Quota di imposta italiana accreditabile al reddito estero	3128
4. Individuazione dei redditi "prodotti all'estero"	3130
5. Redditi prodotti in più Stati esteri	3134
6. Nascita del diritto allo scomputo del credito di imposta	3135
7. Riduzione dell'imposta estera in caso di concorso parziale del reddito estero alla formazione del reddito imponibile	3138
8. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze, per i redditi d'impresa prodotti all'estero	3140
8.1. Riporto in avanti e all'indietro delle eccedenze relative alle società partecipanti al consolidato	3142
8.2. Regime transitorio	3143
9. Omessa presentazione della dichiarazione	3143
10. Credito per imposte estere e accertamento	3145
11. Recenti orientamenti della Corte di Giustizia UE	3146
Art. 166 - <i>Imposizione in uscita</i>	3148
1. Premessa	3152
2. Ambito di applicazione	3155
2.1. Disciplina CFC ai fini della <i>exit tax</i> e della <i>entry tax</i>	3157
2.1.1. Disciplina CFC. Trasferimenti in uscita	3157
3. Valore di mercato	3158
4. Determinazione della plusvalenza unitariamente determinata e dei redditi imponibili	3159
4.1. Plusvalenza unitariamente determinata	3160
4.1.1. Partecipazioni comprese negli <i>asset</i> trasferiti e "pex"	3161
4.2. Redditi imponibili	3163
5. Minusvalenza unitariamente determinata — Minusvalenze degli attivi trasferiti	3164
6. <i>Exit tax</i> e <i>notional tax credit</i>	3165
7. Definitività del reddito	3166
8. Riserve in sospensione di imposta	3167
9. Perdite fiscali	3169
10. Effetti sui soci	3170
11. Rateizzazione dell'imposta	3171
12. Decorrenza del nuovo art. 166	3173
Art. 166-bis - <i>Valori fiscali in ingresso</i>	3173
1. Premessa — Vecchio art. 166-bis	3175
2. Nuova <i>entry tax</i>	3178
3. Ambito applicativo	3180
3.1. Disciplina CFC ai fini della <i>exit tax</i> e della <i>entry tax</i>	3182
3.1.1. Disciplina CFC. Trasferimenti in entrata	3183
4. Valutazione delle attività, delle passività e degli attivi	3184
4.1. <i>Reshoring</i> e valori in ingresso	3188
5. Applicabilità dell'art. 166-bis del T.U.I.R. alle operazioni straordinarie transfrontaliere	3189
6. Segnalazione delle attività e delle passività	3191
7. Decorrenza	3192
Art. 167 - <i>Disposizioni in materia di imprese estere controllate</i>	3192
1. Contenuto	3200
2. Soggetti controllanti residenti e non	3203

3.	Entità estera oggetto di partecipazione	3205
4.	Rapporto di controllo	3207
5.	Il regime C.F.C. in vigore fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018	3215
5.1.	Il vecchio regime delle C.F.C. <i>black list</i> e l'identificazione degli Stati o territori a regime fiscale privilegiato	3215
5.2.	L'estensione alle C.F.C. <i>white list</i> (il vecchio comma 8- <i>bis</i> dell'art. 167)	3218
5.3.	Disapplicazione della tassazione "per trasparenza" (le c.d. esimenti)	3221
5.3.1.	Le esimenti di cui al vecchio art. 167, comma 5, per le C.F.C. <i>black list</i>	3221
5.3.2.	Limiti all'applicabilità della vecchia "prima esimente"	3225
5.3.3.	Precisazioni sulla vecchia "seconda esimente"	3226
5.3.4.	L'esimente di cui al vecchio comma 8- <i>ter</i> dell'art. 167 per le C.F.C. <i>white list</i>	3227
5.4.	Casi e materiali (analisi storica)	3235
6.	Il regime C.F.C. come modificato dal Decreto ATAD	3237
6.1.	Il <i>tax rate test</i> o <i>ETR test</i>	3239
6.1.1.	Il livello di tassazione effettiva estera	3241
6.1.2.	Il livello di tassazione virtuale interna	3250
6.1.3.	L' <i>ETR test</i> per le stabili organizzazioni di controllate estere	3254
6.1.4.	Il <i>test</i> per entità estere fiscalmente trasparenti	3256
6.2.	Il <i>passive income test</i>	3258
6.3.	La nuova esimente unica per la disciplina C.F.C.	3263
7.	Il regime C.F.C. a seguito delle modifiche apportate dal Decreto fiscalità internazionale	3267
7.1.	Il nuovo <i>ETR test</i>	3268
7.2.	Coordinamento fra regime C.F.C. e <i>Global Minimum Tax</i>	3271
7.3.	Imposta sostitutiva sui redditi delle C.F.C.	3273
8.	La facoltà di interpello e gli obblighi dichiarativi	3275
8.1.	Gli obblighi dichiarativi	3279
9.	Imputazione al controllante del reddito della C.F.C.	3281
9.1.	La passata evoluzione normativa	3283
9.2.	L'assetto vigente	3285
10.	Forma di tassazione — Aliquota	3291
11.	Distribuzione degli utili da parte della C.F.C.	3292
12.	Credito per imposte pagate all'estero	3296
12.1.	Il credito per imposte estere in caso di entità estere trasparenti	3300
13.	L'uscita dal regime C.F.C.	3300
14.	Le operazioni straordinarie	3301
15.	Accertamento	3309
16.	L'applicazione della disciplina C.F.C. agli OICR esteri	3310
Art. 168 -	[<i>Disposizioni in materia di imprese estere collegate</i>].	3312
1.	Effetti dell'abrogazione. Disciplina transitoria	3313
Art. 168-bis -	[<i>Paesi e territori che consentono un adeguato scambio di informazioni</i>]	3315
1.	Genesi ed abrogazione. Effetti	3316
Art. 168-ter -	<i>Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti</i>	3317
1.	Contenuto	3329
2.	Primo tentativo di inquadramento sistematico dell'istituto e rinvio	3329
3.	Soggetti che possono esercitare l'opzione	3330
4.	Caratteristiche dell'opzione	3333
4.1.	Globalità dell'opzione	3333
4.2.	Immediatezza dell'opzione	3334
4.3.	Irrevocabilità dell'opzione	3335
5.	Effetti dell'opzione	3337
5.1.	Stabili organizzazioni non soggette a regimi fiscali privilegiati ovvero soggette a tali regimi in presenza dell'esimente	3338

INDICE SOMMARIO

5.2.	Stabili organizzazioni soggette a regimi fiscali privilegiati in assenza dell'esimente	3346
5.3.	Il "rimpatrio" degli utili delle <i>branch</i>	3349
6.	<i>Recapture</i> delle perdite fiscali pregresse	3351
7.	Trattamento delle operazioni interne pregresse	3358
8.	Operazioni straordinarie e cessioni che coinvolgono le stabili organizzazioni esenti e ipotesi di doppia deduzione/doppia esenzione e altre fattispecie elusive	3359
9.	IRAP	3364
10.	Decorrenza e regime transitorio	3365
11.	Considerazioni conclusive e secondo tentativo di inquadramento sistematico dell'istituto	3365
Art. 169 -	<i>Accordi internazionali</i>	3367
1.	Contenuto	3367

CAPO III

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Art. 170 -	<i>Trasformazione della società</i>	3369
1.	Contenuto	3370
2.	Disciplina civilistica della trasformazione	3370
3.	Neutralità fiscale della trasformazione	3372
4.	Periodo d'imposta <i>ante</i> trasformazione	3373
5.	Perdite della società trasformata	3373
6.	Trattamento fiscale delle riserve formate prima della trasformazione	3375
7.	Adempimenti formali	3377
8.	Acconto per il primo periodo d'imposta <i>post</i> trasformazione	3378
9.	Irretroattività della trasformazione	3379
10.	Trasformazione da società commerciale in società semplice (e viceversa)	3379
Art. 171 -	<i>Trasformazione eterogenea</i>	3381
1.	Contenuto	3382
2.	Disciplina civilistica	3382
3.	Trasformazione di società di capitali in ente non commerciale	3383
4.	Trasformazione di ente non commerciale in società di capitali	3386
4.1.	Un caso particolare di trasformazione	3387
Art. 172 -	<i>Fusione di società</i>	3387
1.	Contenuto	3390
2.	Disciplina civilistica della fusione	3390
3.	Neutralità fiscale della fusione	3393
4.	Avanzo e disavanzo di fusione	3393
5.	Maggiori valori iscritti per effetto dell'imputazione del disavanzo di fusione in base alla normativa vigente	3396
6.	Cambio delle partecipazioni originarie	3397
7.	Il subentro negli obblighi e nei diritti	3398
8.	Ricostituzione delle riserve in sospensione d'imposta	3398
9.	Regime fiscale dell'aumento di capitale e dell'avanzo di fusione eccedente la ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta	3406
10.	Riporto delle perdite	3408
10.1.	Riporto delle perdite e il regime del consolidato nazionale	3419
11.	Riporto delle eccedenze di interessi passivi <i>ex art. 96 del T.U.I.R.</i> e delle eccedenze ACE	3421
12.	L'interpello disapplicativo (cenni)	3423
13.	Determinazione del reddito dell'esercizio compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la fusione	3424
14.	Decorrenza degli effetti della fusione ai fini fiscali	3425
14.1.	Dichiarazione dei redditi	3428

14.2. Retrodatazione fiscale della fusione	3428
15. I regimi di riallineamento dei valori fiscali a quelli contabili previsti dalla legge finanziaria per il 2008 e dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185	3431
16. Fusione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	3435
16.1. Le aggregazioni aziendali ai sensi dell'IFRS 3	3435
16.2. Il trattamento fiscale delle operazioni straordinarie previsto dal decreto IAS	3437
Art. 173 - <i>Scissione di società</i>	3451
1. Contenuto	3454
2. Disciplina civilistica della scissione	3454
3. Neutralità fiscale della scissione	3455
4. Le posizioni soggettive	3457
5. Valore dei beni acquisiti dalle società beneficiarie	3461
6. Ricostituzione delle riserve in sospensione di imposta e delle altre riserve	3463
7. Ripporto delle perdite, delle eccedenze di interessi passivi e delle eccedenze ACE	3466
8. Retroattività della scissione	3471
9. Obblighi e adempimenti tributari	3472
10. Scissione mediante scorporo	3474
11. Disposizioni antielusive	3476
12. I regimi di riallineamento dei valori fiscali a quelli contabili previsti dalla legge finanziaria per il 2008 e dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185	3486
13. Scissione e applicazione dei principi contabili internazionali IAS/IFRS	3486
Art. 174 - <i>Applicazione analogica</i>	3486
1. Contenuto	3486
Art. 175 - <i>Conferimenti di partecipazioni di controllo o di collegamento</i>	3489
1. Premessa	3490
2. Contenuto	3491
2.1. Conferimento di partecipazioni di controllo o di collegamento prive dei requisiti per l'esenzione	3501
3. Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	3503
Art. 176 - <i>Regimi fiscali del soggetto conferente e del soggetto conferitario</i>	3504
1. Premessa	3505
2. Contenuto	3506
2.1. Rilevanza del periodo di possesso dell'azienda conferita precedente al conferimento	3517
3. Conferimento dell'unica azienda da parte dell'imprenditore individuale	3519
4. L'imposta sostitutiva di cui al comma 2-ter	3519
5. L'imposta sostitutiva di cui al decreto legge n. 185 del 2008 e successive modifiche ed integrazioni	3529
5.1. L'affrancamento nelle operazioni di aggregazione aziendale ai sensi del decreto crescita	3542
6. Inapplicabilità della disciplina dell'abuso del diritto	3544
7. Le vicende relative alle deduzioni extracontabili	3547
8. La responsabilità dei debiti tributari	3547
Art. 177 - <i>Scambi di partecipazioni</i>	3548
1. Contenuto	3549
2. Scambio di partecipazioni tramite permuta	3552
2.1. Conguaglio in denaro	3558
3. Scambio di partecipazioni tramite conferimento	3559
3.1. Scambio di partecipazioni qualificate non di controllo	3569
4. Scambio di partecipazioni prive dei requisiti per l'esenzione	3574

CAPO IV

OPERAZIONI STRAORDINARIE FRA SOGGETTI RESIDENTI IN STATI MEMBRI DIVERSI DALL'UNIONE EUROPEA

Art. 178 - <i>Fusioni, scissioni, conferimenti di attivo, scambi di azioni concernenti società di Stati membri diversi</i>	3575
1. Contenuto	3576
2. Casi e materiali	3579
Art. 179 - <i>Regime di neutralità fiscale</i>	3582
1. Fusioni e scissioni	3583
2. Conferimenti di aziende o di complessi aziendali	3586
3. Scambi di partecipazioni	3589
3.1. Orientamenti dell'Amministrazione finanziaria	3590
4. Trasferimento di sede e <i>tax deferral</i>	3591
Art. 180 - <i>Riserve in sospensione d'imposta</i>	3593
1. Contenuto	3593
Art. 181 - <i>Perdite fiscali</i>	3593
1. Contenuto	3594

CAPO V

LIQUIDAZIONE VOLONTARIA E PROCEDURE CONCORSUALI

Art. 182 - <i>Liquidazione ordinaria</i>	3595
1. Contenuto	3596
2. Imprese soggette a liquidazione agli effetti fiscali	3600
3. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio dell'esercizio e l'inizio della liquidazione	3603
4. Determinazione del reddito compreso tra l'inizio e la chiusura della liquidazione	3605
4.1. Determinazione del reddito delle imprese individuali e delle società in nome collettivo e in accomandita semplice	3605
4.1.1. Tassazione separata	3607
4.2. Determinazione del reddito dei soggetti IRES	3609
4.2.1. Perdite	3610
4.2.2. Regimi della trasparenza e del consolidato	3611
5. Adempimenti formali	3611
6. Revoca della liquidazione	3612
Art. 183 - <i>Fallimento e liquidazione coatta</i>	3613
1. Contenuto	3614
2. Principi civilistici del fallimento e della liquidazione coatta amministrativa	3614
3. Reddito del periodo compreso tra l'inizio dell'esercizio e la dichiarazione del fallimento	3617
4. Reddito del periodo compreso nella procedura concorsuale	3619
4.1. Determinazione del patrimonio netto iniziale	3621
4.2. Determinazione del residuo attivo	3622
5. Sostituzione di imposta	3623
6. Riporto delle perdite	3625
7. Beni e diritti non compresi nel fallimento	3626
8. Riduzione dei debiti a seguito di concordato	3627
9. Adempimenti formali	3629
10. Revoca del fallimento	3631
Art. 184 - <i>Applicazione analogica</i>	3631
1. Contenuto	3631

TITOLO IV
DISPOSIZIONI VARIE, TRANSITORIE E FINALI

Art. 185 - <i>Terreni e fabbricati soggetti a regimi vincolistici</i>	3633
1. Contenuto	3633
Art. 186 - <i>Società civili</i>	3634
1. Contenuto	3634
Art. 187 - <i>Eredità giacente</i>	3636
1. Contenuto	3637
2. Determinazione del reddito	3639
3. Obblighi formali e contabili	3641
Art. 188 - <i>Campione d'Italia</i>	3643
1. Contenuto	3644
Art. 188-bis - <i>Campione d'Italia</i>	3645
1. Contenuto	3646
2. Redditi prodotti in franchi svizzeri	3647
3. Redditi prodotti in euro	3649
Art. 189 - <i>Riferimenti legislativi ad imposte abolite</i>	3649
1. Contenuto	3651
Art. 190 - <i>Redditi dei fabbricati</i>	3651
1. Contenuto	3652
Art. 191 - <i>Disposizioni in materia di agevolazioni tributarie</i>	3653
1. Contenuto	3653